



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**“EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DEL PRESUPUESTO Y SU INCIDENCIA
EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA FUNDACIÓN MUNICIPAL
TURISMO PARA CUENCA DURANTE EL PERIODO 2013-2015.”**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO AUDITOR**

MODALIDAD: “PROYECTO INTEGRADOR”

AUTORAS:

**TANIA ROCIO IÑAMAGUA QUITO.
C.I.:0105611552**

**JULY DIANA YUPA CAÑAFE.
C.I.:0105840649**

DIRECTOR:

**CPA. EDGAR FRANCISCO CALDERÓN LEDESMA.
C.I.:0102544145**

CUENCA-ECUADOR

2018



RESUMEN

La presente investigación cuenta como objetivo general realizar la evaluación de la Gestión del Presupuesto y su Incidencia en la Información Financiera de la Fundación Municipal Turismo para Cuenca, durante el Periodo 2013-2015. Para el logro de dicho objetivo el estudio fue desglosado en un total de cuatro capítulos, comenzando primeramente con la caracterización de la entidad, sus historia, normativa y datos generales en el capítulo 1.

El estudio prosigue en el capítulo 2 con el análisis de las principales teorías que permitirían sustentar la investigación, así como la normativa jurídica del presupuesto. De forma general se abordó el presupuesto público, el ciclo presupuestario y los principales indicadores para su evaluación.

En el capítulo 3 se realizó la evaluación de la gestión presupuestaria, analizando la ejecución presupuestaria en el periodo 2013 – 2015 así como los resultados de los principales indicadores de gestión, evidenciándose un incremento en la ejecución de los ingresos planificados y con ello el aumento del ahorro corriente, señalándose la alta dependencia de las transferencias del Gad Municipal de Cuenca.

La investigación finaliza con las conclusiones y recomendaciones a la Fundación Municipal Turismo para Cuenca, en el capítulo 4,

Palabras Claves: Gestión del Presupuesto, Información Financiera, Ciclo Presupuestario



ABSTRACT

The present research has as general objective to carry out the evaluation of the Management of the Budget and its Incidence in the Financial Information of the Fundación Municipal Turismo para Cuenca, during the Period 2013-2015. To achieve this objective, the study was broken down into four chapters, beginning with the characterization of the entity, its history, regulations and general data in Chapter 1.

The study continues in Chapter 2 with the analysis of the main theories that would support the investigation, as well as the legal regulation of the budget. In general, the public budget, the budget cycle and the main indicators for its evaluation were discussed.

In Chapter 3 was made the evaluation of the budgetary management, analyzing the budget execution in the period 2013 - 2015 as well as the results of the main management indicators, evidencing an increase in the execution of the planned incomes and with this the increase of the current saving, indicating the high dependence of the transfers of the municipality of Cuenca.

The research ends with the conclusions and recommendations for the Fundación Municipal Turismo para Cuenca.

Key Words: Budget Management, Financial Information, Budgetary Cycle



ÍNDICE DE CONTENIDO

RESUMEN	2
ABSTRACT	3
ÍNDICE DE CONTENIDO	4
ÍNDICE DE TABLA	6
ÍNDICE DE FIGURA	7
DEDICATORIA	12
DEDICATORIA	13
AGRADECIMIENTO	14
INTRODUCCIÓN	17
DISEÑO METODOLOGICO	19
CAPITULO I: RESEÑA HISTÓRICA DE LA ENTIDAD	22
1.1. Historia y Conocimiento de la Entidad	22
1.2. Normativa de la Entidad	22
1.3. Datos de la Entidad	24
1.4. Objetivo	24
1.5. Misión	25
1.6. Visión	25
1.7. Estructura Orgánica	25
1.8. Ubicación	29
1.9. Actividades Principales	29
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO DE REFERENCIA	31
2.1. Naturaleza Jurídica del Presupuesto	31
2.2. Presupuesto	32
2.2.1. Reseña Histórica	32
2.2.2. Conceptos de Presupuesto	33
2.2.3. Clasificación del Presupuesto	34
2.3. Presupuesto Público	34
2.3.1. Conceptos de Presupuesto Público	35
2.3.2. Objetivos del Presupuesto Público	36
2.3.3. Principios Básicos del Presupuesto Público	36
2.4. El Ciclo Presupuestario	38
2.4.1. Programación Presupuestaria	39



2.4.2.	Formulación Presupuestaria.....	40
2.4.3.	Aprobación Presupuestaria	41
2.4.4.	Ejecución Presupuestaria	41
2.4.5.	Evaluación y Seguimiento Presupuestario.....	44
2.4.6.	Clausura y Liquidación Presupuestaria	45
Indicadores Presupuestarios.....		46
2.4.7.	Indicadores de Gestión.....	46
2.4.8.	Plan Operativo Anual (POA).....	49
2.4.9.	Información Contable y Presupuestaria.....	51
CAPITULO III: EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA		52
3.1.	Entrevista para Evaluar el Ciclo Presupuestario	52
3.2.	Análisis de Indicadores Presupuestarios.....	56
3.2.1.	Análisis Año 2013.....	58
3.2.2.	Análisis Año 2014.....	66
3.2.3.	Análisis Año 2015.....	72
3.2.4.	Análisis Indicadores 2013 – 2015.....	78
3.3.	Evaluación del POA.....	90
3.4.	Incidencia en la Información Financiera	93
3.4.1	<i>Estados Financieros.....</i>	93
CAPITULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		103
4.1.	CONCLUSIONES	103
4.2.	RECOMENDACIONES	107
4.3.	LIMITACIONES.....	108
BIBLIOGRAFÍA.....		109
ANEXOS.....		111



ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1: Funciones Servidores de la Fundación Turismo para Cuenca	26
Tabla 2: Clasificación del Presupuesto.....	34
Tabla 3: Análisis de Ingresos Presupuestarios Periodo 2013.....	59
Tabla 4: Análisis Reformas de Ingresos Presupuestarios Periodo 2013	61
Tabla 5: Análisis de los Gastos Presupuestarios Periodo 2013	63
Tabla 6: Análisis de Reformas a los Gastos Presupuestarios Periodo 2013	65
Tabla 7: Análisis de los Ingresos Presupuestarios Periodo 2014	66
Tabla 8: Análisis de las reformas de los Ingresos Presupuestarios Periodo 2014...	67
Tabla 9: Análisis de los Gastos Presupuestarios Periodo 2014.....	70
Tabla 10: Análisis de las reformas Gastos Presupuestarios Periodo 2014.....	72
Tabla 11: Análisis de los Ingresos Presupuestarios Periodo 2015	73
Tabla 12: Análisis de las Reformas Ingresos Presupuestarios Periodo 2015.....	74
Tabla 13: Análisis de los Gastos Presupuestarios Periodo 2015.....	76
Tabla 14: Análisis de las reformas Gastos Presupuestarios Periodo 2015.....	78
Tabla 15: Análisis de los Indicadores periodo 2013 - 2015.....	79
Tabla 16: Análisis de los Indicadores de Ingresos periodo 2013 – 2015.....	80
Tabla 17: Análisis Eficiencia Gastos Corrientes.....	83
Tabla 18: Análisis Eficiencia Gastos de Inversión	85
Tabla 19: Análisis de los Proyectos del POA 2015	92
Tabla 20: Análisis horizontal y vertical de Estado de Resultados 2013-2015.....	96
Tabla 21: Indicadores Financieros Periodo 2013-2015	98
Tabla 22: Estado de Situación Financiera.....	102



ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1: Organigrama de la Fundación Turismo para Cuenca	25
Figura 2: Taza de Crecimiento de los Ingresos 2014 - 2015	57
Figura 3: Taza de Crecimiento de los Gastos 2014 – 2015	58
Figura 4: Análisis de Ingresos Presupuestarios Periodo 2013	60
Figura 5: Análisis de los Gastos Presupuestarios Periodo 2013.....	64
Figura 6: Análisis de los Ingresos Presupuestarios Periodo 2014.....	67
Figura 7: Análisis de los Gastos Presupuestarios Periodo 2014.....	71
Figura 8: Análisis de los Ingresos Presupuestarios Periodo 2015.....	73
Figura 9: Análisis de los Gastos Presupuestarios Periodo 2015.....	77
Figura 10: Monto de Ejecución de Ingresos Periodo 2013-2015	81
Figura 11: Eficacia de Gastos Totales Periodo 2013-2015	82
Figura 12: Eficacia de Gastos Corrientes Periodo 2013-2015.....	84
Figura 13: Eficacia de Egresos de Inversión Periodo 2013-2015	87
Figura 14: Eficacia de Gastos de Cta. Por Pagar Periodo 2013-2015	87
Figura 15 Dependencia Financiera Periodo 2013-2015	88
Figura 16: Solvencia Financiera Periodo 2013-2015	89
Figura 17: Ahorro Corriente Periodo 2013-2015.....	90
Figura 18: Estado De Resultados Periodo 2013-2015.....	95
Figura 19: Indicador de Liquidez Financiera Periodo 2013-2015.....	99
Figura 20: Indicador de Solvencia Financiera Periodo 2013-2015	100
Figura 21: Indicador de Endeudamiento Periodo 2013-2015	101



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio
Institucional

Tania Rocio Iñamagua Quito, en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DEL PRESUPUESTO Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA FUNDACIÓN MUNICIPAL TURISMO PARA CUENCA DURANTE EL PERIODO 2013 - 2015", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, Enero de 2018

TANIA ROCIO IÑAMAGUA QUITO

C.I: 0105611552



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio
Institucional

July Diana Yupa Cañafe, en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DEL PRESUPUESTO Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA FUNDACIÓN MUNICIPAL TURISMO PARA CUENCA DURANTE EL PERIODO 2013 - 2015", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, Enero de 2018

JULY DIANA YUPA CAÑAFE

C.I: 0105840649



Cláusula de Propiedad Intelectual

Tania Rocio Iñamagua Quito, autora del trabajo de titulación "EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DEL PRESUPUESTO Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA FUNDACIÓN MUNICIPAL TURISMO PARA CUENCA DURANTE EL PERIODO 2013 - 2015", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, Enero de 2018

TANIA ROCIO IÑAMAGUA QUITO

C.I: 0105611552



Cláusula de Propiedad Intelectual

July Diana Yupa Cañafe, autora del trabajo de titulación "EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DEL PRESUPUESTO Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA FUNDACIÓN MUNICIPAL TURISMO PARA CUENCA DURANTE EL PERIODO 2013 - 2015", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, Enero de 2018

JULY DIANA YUPA CAÑAFE

C.I: 0105840649



DEDICATORIA

Dedicado con mucho cariño a Dios quien me ha dado la oportunidad de vivir junto a los seres que más amo y me ha dado la oportunidad de cumplir una de mis metas anheladas. Se lo dedico también a mi hijo Alejandro quien es lo máspreciado que tengo, mi razón para superarme y mi inspiración para salir adelante. A mi mamá que siempre ha estado a mi lado apoyándome en todo momento, gracias por brindarme su cariño y paciencia. A mi papá quien a pesar de estar lejos siempre me ha brindado sus consejos y apoyo Y a mis hermanas con quienes he compartidos momentos muy agradables.

July Diana Yupa Cañafe



DEDICATORIA

Este trabajo es dedicado a Dios que está siempre presente en nuestro camino guiando nuestros pasos. A mis padres, mi mamá NÉLIDA y mi papá JACINTO por el esfuerzo que realizan día a día por nuestro porvenir, por su lucha para que seamos personas de bien, por los consejos que me dan en todo momento gracias mami y papi por todo lo que hacen por sus hijas gracias por su amor y ternura. De igual manera a mis hermanas Genny, Beatriz y Magaly por estar conmigo brindándome su cariño siempre.

A mi esposo WALTER porque siempre me ha apoyado y siempre podré contar con él en todo momento gracias por su amor y comprensión y porque siempre estamos juntos en las buenas y malas.

Dedico también este trabajo a mi hijo DYLAN por ser el motor principal de mi vida, y porque por él son siempre mis ganas de superarme en la vida.

Tania Rocio Iñamagua Quito



AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a Dios por permitirme hacer este sueño realidad. A mi hijo por ser razón para cumplir mis metas. A mi mamá y a mi papá que siempre ha estado apoyándome en todo lo que me he propuesto, por estar allí cuando más la he necesitado. A mis hermanas por brindarme su apoyo incondicional.

A la Fundación Turismo para Cuenca, por brindarnos la información necesaria para realizar este proyecto.

A nuestro Tutor porque gracias a sus conocimientos, se ha podido llevar a cabo la investigación de la forma adecuada.

Y a mí querida amiga Tania ya que gracias al compañerismo y amistades hemos podido culminar con este trabajo.

A los profesores de la Universidad de Cuenca gracias por compartir sus conocimientos, enseñanzas y paciencia.

July Diana Yupa Cañafe



Agradezco principalmente a Dios porque me ha brindado lo más preciado que es la vida, por guiarme, protegerme y darme sabiduría para poder culminar una etapa más en mi camino profesional, también agradezco a mis padres que siempre me comprendieron y me apoyaron en las decisiones que he tomado, a mi esposo e hijo por su amor y comprensión, a toda mi familia por el apoyo incondicional y amigos que siempre han estado conmigo y por las palabras de ánimos que me dieron.

A la empresa Fundación Municipal Turismo Para Cuenca, por el apoyo que se nos brindó al permitirnos realizar nuestra investigación y por entregarnos información que se requería para su realización.

Un especial agradecimiento a nuestro tutor de trabajo de titulación CPA. Edgar Francisco Calderón por su tiempo, colaboración, conocimiento y apoyo brindado en la realización de nuestra investigación.

A mi amiga y compañera de trabajo de trabajo de titulación July Yupa por la amistad que tenemos y por la comprensión brindada en el transcurso del desarrollo de esta investigación.

Tania Rocio Iñamagua Quito



GLOSARIO

LOTAIP.- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública

LOSNC.- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública

CPCCS.- Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social

LOSEP.- Ley Orgánica del Servicio Público

LOTAIP.- Reglamento General a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información

LOSNC.- Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública

COPYFP.- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas

COOTAD.- Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización

PCC.- Programación cuatrimestral de compromisos

PMD.- Programación mensual de devengado

PIA.- Presupuesto institucional de apertura

PIM.- Presupuesto institucional modificado

IEI.-Indicador de Eficacia de Ingresos

IEG.- Indicador de Eficacia de Gastos

IEM.- Indicador de Eficacia de las Metas Presupuestarias

POA.- Plan Operativo Anual

GAD.- Gobierno Autónomo Descentralizado



INTRODUCCIÓN

Esta investigación tiene como finalidad analizar cada una de las etapas del ciclo presupuestario y verificar su cumplimiento, establecer las recomendaciones necesarias, para el cumplimiento del POA, la adecuada ejecución presupuestaria, la correcta toma de decisiones y enmendar posibles errores.

La EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DEL PRESUPUESTO Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA FUNDACIÓN MUNICIPAL TURISMO PARA CUENCA DURANTE EL PERIODO 2013-2015 se analizará con la aplicación de los indicadores presupuestarios de eficiencia y eficacia de presupuesto para conocer el grado de cumplimiento de sus metas planeadas, la correcta utilización de recursos y su distribución equitativa, de esta forma conocer en qué situación se encuentra la Fundación Turismo para Cuenca, para medir y conocer el crecimiento económico, redistributivo del ingreso y superávit fiscal.

En la presente investigación se encuentran desarrollados 4 capítulos denominados de esta forma:

Capítulo I.- Reseña Histórica de la Entidad

Capítulo II.- Marco Teórico de Referencia

Capítulo III.- Evaluación de la Gestión Presupuestaria

Capítulo IV.- Conclusiones y Recomendaciones

El primer capítulo hace referencia al conocimiento de la entidad y sus bases legales, dentro del marco teórico de referencia estudiaremos la normativa y bases legales que van de acuerdo con del presupuesto, en el diseño metodológico revisaremos la manera cómo vamos a realizar el trabajo de investigación, método de recolección de datos y demás, en el capítulo cuarto se va a desarrollar el análisis de los ciclos presupuestarios mediante



indicadores y por último en el capítulo cuarto se establecerán las conclusiones y recomendaciones necesarias para el correcto funcionamiento de la Fundación Turismo para Cuenca.

Justificación

En todas las instituciones públicas o privadas es necesario un manejo eficiente y eficaz del presupuesto, para conseguir los objetivos y metas planeadas durante un periodo generalmente de un año. Y en este caso en especial ya que de ello dependen las asignaciones por parte del estado a la Fundación. La Fundación Municipal Turismo para Cuenca cuenta con un Plan Operativo Anual, durante los periodos a analizarse, el cual no se ha cumplido debido a que existen variaciones en los resultados, viéndose en la necesidad de trasladar partidas y sub-partidas para seguir con sus actividades.

De esta manera, mediante este trabajo de titulación se pretende evaluar la Gestión de Presupuesto para conocer las razones de esta variación y cómo esta influye en la información financiera presentada al final de cada periodo a analizarse, de la misma forma también nos permitirá medir y conocer el crecimiento económico, redistributivo del ingreso y superávit fiscal.

Planteamiento del Problema

Se ha visto que en la Fundación no existe evaluación presupuestaria, lo cual no ha permitido analizar las variaciones, identificar las causas y adoptar los correctivos necesarios.

La Fundación Municipal Turismo para Cuenca, al ser una empresa que financia sus actividades de promoción turística con asignaciones del Gobierno, necesita evaluar la eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de la gestión del presupuesto, para la asignación correcta de los recursos públicos, agregar valor a sus actividades y mejorar la toma de decisiones futuras.



Objetivo General

Realizar la Evaluación de la Gestión del Presupuesto y su Incidencia en la Información Financiera de la Fundación Municipal Turismo para Cuenca, durante el Periodo 2013-2015. A fin de elaborar un Plan de Mitigación que servirá como base a futuras Ejecuciones Presupuestarias a realizarse por la Entidad, también para corregir errores en el proceso de los ciclos del presupuesto, que sirvan para la correcta toma de decisiones futuras.

Objetivos específicos

- ✓ Obtener conocimiento e información de la Entidad y analizar cada una de las etapas del ciclo presupuestario, para evaluar la incidencia del presupuesto en la información financiera presentada.
- ✓ Obtener conocimiento e información sobre la normativa aplicable en lo referente al presupuesto y verificar el cumplimiento de las etapas del proceso de ejecución del presupuesto con normativa actualizada.
- ✓ Establecer si se cumplieron los objetivos y metas planteadas, así como las etapas del ciclo presupuestario, para identificar las incidencias de la variación presupuestaria en la información financiera y analizar la variación presupuestaria en porcentajes, durante el periodo 2013-2015.
- ✓ Establecer las recomendaciones necesarias, para el cumplimiento del POA, la adecuada ejecución presupuestaria, la correcta toma de decisiones y enmendar posibles errores.

DISEÑO METODOLOGICO

Tipo de investigación

Para el desarrollo de nuestro trabajo de titulación se utilizará el tipo de investigación Descriptiva, ya que vamos a recolectar información de normativas y reformas para realizar el correcto proceso de evaluación de la



gestión del presupuesto; ya que una vez recolectada la información se realizará la evaluación presupuestaria mediante indicadores presupuestarios.

Método de la Investigación

El método que vamos a utilizar es el método inductivo y deductivo, además se utilizará la investigación cuantitativa para la recolección y análisis de los datos referentes al Presupuesto de la Fundación y determinar el porcentaje de la variación del mismo. También se aplicará la investigación cualitativa para recopilar datos, para determinar las causas de las desviaciones que se encuentren durante la aplicación del proyecto.

Al utilizar el método cuantitativo seguiremos la investigación histórica ya que buscamos analizar lo sucedido con el presupuesto del 2013 al 2015 de una forma objetiva y exacta, por lo cual recolectaremos, evaluaremos y verificaremos de forma sistemática la información.

Deductivo. - exposición de conceptos y definiciones para extraer conclusiones o consecuencias.

Inductivo. - herramientas para realizar el trabajo.

Cuantitativo. - usa la recolección de datos para probar hipótesis, con medición numérica y análisis estadístico para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

Cualitativo. - usa la recolección de datos sin medición numérica, es decir se refiere a conceptos, contextos para entender las variables sociales.

Población y Muestra

Población. - La población lo componen todos los elementos, personas, objetos de estudio, también se lo conoce como universo.

La población del presente proyecto lo componen los registros presupuestarios de la Fundación Turismo para Cuenca conformado por el POA, las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos, entre otros.

JULY DIANA YUPA
TANIA ROCIO IÑAMAGUA



Muestra. - Lo compone una parte de la población sobre la cual se realiza el estudio. En este caso nuestra muestra será toda la población debido a que tomaremos toda la información disponible para el análisis presupuestario.

Métodos de Recolección de Información

Para recopilar la información que ayude a realizar el Proyecto Integrador se realizarán entrevistas a encargados del departamento de contabilidad y presupuestos, a personas que han coordinado en los procesos de su ejecución. También utilizaremos la información documental que es la revisión de registros existentes para la evaluación de la ejecución presupuestaria, se requerirán documentos como el POA y los presupuestos de los periodos 2013-2014-2015, entre otra información. La observación es el registro visual de lo que ocurre es una situacional real, también será un método importante para la ejecución del proyecto.

Tratamiento de la información

Se debe tener en claro cuáles serán los parámetros para procesar los datos, si se ha logrado obtener la información necesaria y precisa que tenga validez para dar credibilidad de los datos, presentando un conjunto organizado de datos clasificados por categoría, y utilizando métodos de agrupación de la información por categoría entre otros



CAPITULO I: RESEÑA HISTÓRICA DE LA ENTIDAD

1.1. Historia y Conocimiento de la Entidad

La Fundación Turismo para Cuenca es una entidad de derecho privado de nacionalidad ecuatoriana sin fines de lucro, constituida legalmente mediante acuerdo ministerial N.º 20050013 el 22 de julio de 2005, y tiene como finalidad la difusión y promoción de las fortalezas turísticas y festividades más importantes de cada parroquia del cantón Cuenca, a través de distintos medios, además de brindar soporte técnico en capacitación para proyectos turísticos, la Fundación trabaja con fondos del Gad Municipal pero tiene autonomía laboral, administrativa y financiera, pero se acoge de forma regular a las normativas públicas.

El directorio de la Fundación está conformado por un representante de las universidades, del Ministerio de Turismo del Ecuador, de la Cámara de Turismo del Ecuador, por la Asociación Hotelera del Azuay, de la OPTUR del Azuay, representantes de los gremios artesanales, y el Alcalde de la ciudad de Cuenca como presidente de la Fundación (Ministerio de Turismo, 2005).

Además, la Fundación podrá percibir subvenciones presupuestarias del Estado y por lo tanto se someterá a la supervisión de la Contraloría General del Estado, de las autoridades del Ministerio de Turismo y del Gad Municipal de Cuenca. (pág. 7).

Su ámbito de actuación es el Cantón Cuenca, pero sus operaciones pueden extenderse al resto del territorio nacional.

1.2. Normativa de la Entidad

Según la información publicada en el sitio web (Fundación Turismo para Cuenca, 2017). La Fundación Turismo para Cuenca debe regirse por las siguientes normativas:

- ✓ La Constitución de la República del Ecuador



- ✓ Código Del Trabajo
- ✓ Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)
- ✓ Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCIP),
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- ✓ Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS)
- ✓ Ley Orgánica del Servicio Público
- ✓ Reglamento General a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información (LOTAIP),
- ✓ Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCIP),
- ✓ Reglamento a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP),
- ✓ Estatuto de creación de la Fundación Municipal Turismo para Cuenca.

Además de la normatividad anteriormente mencionada, la Fundación debe cumplir con la siguiente normativa interna:

- ✓ Reglamento de administración y Talento Humano,
- ✓ Instructivo de compras públicas,
- ✓ Manual de funciones.
- ✓ En cuanto al manejo contable y presupuestario la entidad se basa en la normativa publica vigente.



1.3. Datos de la Entidad

Nombre de la Entidad: Fundación Municipal Turismo para Cuenca

RUC: 0190332500001

Gerente: Psicóloga Tania Sarmiento

Dirección: calle Bolívar 844 E/ B Malo y L Cordero

Teléfono: 07 2 840383

Página WEB: <http://cuencaecuador.com.ec/>

1.4. Objetivo

El principal objetivo de la Fundación Municipal Turismo para Cuenca, es el desarrollo integral del sector turístico, conservación, promoción turística, y protección del patrimonio turístico natural, cultural, ambiental y arqueológico dentro del cantón Cuenca, incluyendo el turismo artesanal, brindando información permanente, actualizada y promocionando lugares interesantes a los turistas que visitan nuestra ciudad a través de su oficina de ITUR. Para lo cual planificará las actividades turísticas las cuales deben estar relacionadas con la planificación nacional tomando en cuenta el concepto de seguridad del turista y las garantías del consumidor. Para cumplir con este objetivo la Fundación tiene plena libertad para actuar siempre dentro de los objetivos propuestos, para lo cual podría asociarse con otras entidades públicas o privadas siempre y cuando no sean miembros de la Fundación o miembros de la Directiva. Básicamente la institución se centra en el desarrollo integral del sector turístico, promoción, conservación y protección del patrimonio natural y cultural del cantón Cuenca (FUNDACION TURISMO PARA CUENCA, 2017).



1.5. Misión

“Desarrollar y promocionar a Cuenca como un producto-destino turístico de calidad a nivel nacional e internacional” (FUNDACION TURISMO PARA CUENCA, 2017).

1.6. Visión

“En el 2019 ser reconocida como una institución modelo a nivel nacional en el manejo de un turismo responsable, sostenible, demostrando que el turismo es una pieza clave del desarrollo económico de Cuenca” (FUNDACION TURISMO PARA CUENCA, 2017).

1.7. Estructura Orgánica

La estructura orgánica de la Fundación está integrada por:

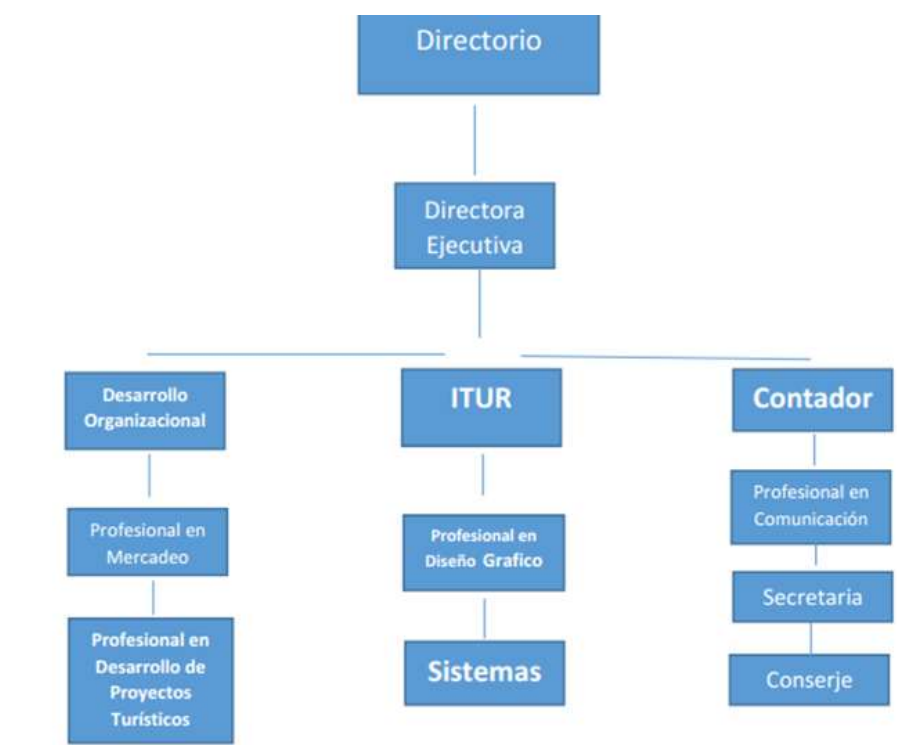


Figura 1: Organigrama de la Fundación Turismo para Cuenca

Fuente: (Fundación Turismo para Cuenca, 2017)



- Dentro de la Unidad Técnica se desarrolla las siguientes funciones:
Analista de Sistemas, Asesora de Comunicación, Coordinador Ferias y Marketing, Regulación y Control, Diseñador Gráfico, Jefe de Proyectos, Asistente de Itur, Atención Itur.
- Dentro del Nivel de Apoyo están: Desarrollo Organizacional, Coordinadora Gestión Financiera, Asistente Área Técnica, Conserje.

Tabla 1: Funciones Servidores de la Fundación Turismo para Cuenca

SERVICIOS GENERALES	<ul style="list-style-type: none"> – Apoya en tareas vinculadas con la atención de visitantes. – Es responsable del adecentamiento y documentación de las instalaciones de la Fundación. – Apoya en tareas vinculadas con la realización de eventos de la Fundación. – Las demás que le asigne el Coordinador de Desarrollo Organizacional.
CONSERJE	<ul style="list-style-type: none"> - Entrega de correspondiente interna y externa. - Realiza encomiendas en instituciones públicas o privadas que le soliciten. - Apoya en tareas vinculadas con la realización de eventos de la Fundación. - Apoya en tareas vinculadas con la atención a los visitantes. - Apoya en tareas de mantenimiento de la Fundación. - Los demás que les asigne el Coordinador de Desarrollo Organizacional.
COORDINADOR DE GESTION FINANCIERA	<ul style="list-style-type: none"> – Formula el presupuesto institucional en coordinación con el Coordinador de Planificación. – Da seguimiento a la ejecución presupuestaria y coordina el oportuno suministro de recursos con las dependencias municipales correspondientes. – Establece y administra los procedimientos de control interno. – Coordina el procedimiento de ingreso de recursos a la Fundación. – Coordina el procedimiento de pago a proveedores de bienes y servicios. – Es responsable de cumplimiento de las obligaciones formales y materiales en el ámbito tributario y con instituciones tales como el IESS. – EFECRTUA LOS REGISTROS CONTABLES CORRESPONDIENTES. – Realiza las conciliaciones bancarias. – Elabora los balances. – Asiste al coordinador de Gestión Institucional en acciones inherentes a sus funciones.
COORDINADOR DE DESARROLLO	<ul style="list-style-type: none"> – Formula Y Actualiza Los Procedimientos Internos De La Fundación. – Coordinación General Ye Ejecución De Todas La Actividades Administrativas De La Fundación.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

ORGANIZACIONAL	<ul style="list-style-type: none"> – Supervisa El Uso Y Mantenimiento De Las Instalaciones, Así Como De Su Equipo Y Mobiliario. – Asiste Al Coordinador de Gestión Institucional en acciones inherentes a sus funciones. – Mantenimiento del archivo general. – Es responsable de la adquisición de materiales y suministros de oficina. – Es responsable de los activos y del inventario de los materiales promocionales de la Fundación – Es responsable de los fondos de caja chica de la Fundación. – Asegura la prestación de servicios públicos a la Fundación, tales como telefonía, electricidad, agua, ente otros. – Administra el recurso humano de la Fundación, asegurado un buen ambiente de trabajo, eficiencia y disciplina y el pago oportuno de sus prestaciones.
ASISTENTE DEL AREA TECNICA	<ul style="list-style-type: none"> – Administra La Agenda De Los Coordinadores Del Área Técnica – Realiza Actividades Propias De Asistente Administrativo, Tales Como Atención De Llamadas Telefónicas, Recepción De Mensajes, Elaboración De Cartas Y Memorandos, Archivo Particular, Entre Otras. – Organiza Los Viajes De Los Ejecutivos En Su Área. – Realiza TAREAS COMO MIEMBRO DE EQUIPO. – Los Demás Que Le Asigne Los Coordinadores De Área.
ATENCIÓN ITUR	<ul style="list-style-type: none"> - Gestión y recopilación de material turístico de los diferentes distribuidores y entrega del mismo a los ITUR. - Definición, diseño y coordinación de la sistematización de la información para los ITUR. - Coordinación de necesidades y mantenimiento de los centros de información. - Control de reportes de visitas y sistematización manual de los mismos. - Control de información para los sitios web. - Reuniones periódicas con los gremios turísticos y organizadores de eventos para levantamiento de información a ser distribuida. - Realiza tareas como miembros de equipo. - Los demás que le asigne el Coordinador de Mercado.
DISEÑADOR GRAFICO	<ul style="list-style-type: none"> - Elabora el diseño de las piezas promocionales y comunicacionales. - Actualiza el diseño del sitio web de la Fundación. - Coordina las tareas de imprenta. - Actualiza el manual de marca según las instrucciones del Coordinador de Mercado. - Realiza tareas como miembros de equipo. - Los demás que le asigne el Coordinador de Mercado.
COORDINADOR DE MERCADO	<ul style="list-style-type: none"> - Prepara el plan operativo de Anual de Mercado para su integración el plan institucional. - Define y coordina la ejecución de las acciones promocionales previstas en la correspondiente planificación estratégica y operativa.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

	<ul style="list-style-type: none"> - Es responsable de la aplicación de la identidad corporativa y la marca ciudad y en general de la producción
COORDINADOR DE GESTION INSTITUCIONAL	<ul style="list-style-type: none"> - Promueve el cumplimiento de la misión institucional, fortaleciendo la imagen y sentido de pertenencia a la organización. - Cuida los valores organizacionales reflejados en la gestión de proyectos. - Identifica necesidades mediante procesos integrales de investigación del sector turístico. - Propone estrategias integrales para la consecución de la finalidad de la organización. - Establece contactos facilitando la relación de la Dirección Ejecutiva y de los coordinadores de los procesos institucionales y personas naturales vinculadas con la gestión de la Fundación. - Realiza seguimiento a la gestión manteniendo informado al director Ejecutivo y al personal involucrado. - Procura la motivación del personal proponiendo y creando desafíos e incentivos. - Propone criterios de calidad para optimizar la gestión de procesos y sus resultados. - Propone estándares para cuidado de la imagen institucional local, nacional e internacional.
COORDINADOR DE PLANIFICACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> - Coordina aspectos de la planificación estratégica y operativa de la Fundación con el Gad Municipal de Cuenca. - Formula y gestiona el sistema de planificación, seguimiento y evaluación, a nivel estratégico y operativo de la Fundación - Formula y gestiona el sistema de estadística para la adopción de decisiones estratégicas de la Fundación - Asesoramiento técnico en la planificación estratégica y operativa - Elaboración y gestión de planes, programas y proyectos - Gestiona recursos para la Fundación, preparando los instrumentos necesarios para ello. - Seguimiento a la capacitación y auto capacitación del personal. - Participa en comités interinstitucionales por Delegación del Director Ejecutivo.
COORDINADOR DE PROYECTOS PARA EL DESARROLLO	<ul style="list-style-type: none"> - Formula y propone proyectos para el desarrollo del sector turístico cantonal, preparando el Plan Operativo Anual en el ámbito de sus funciones para ser integrado en la planificación institucional. - Ejecuta acciones previstas en la planificación institucional. - Es responsable de la gestión del catastro de atractivos turísticos. - Participa en comités internacionales por delegación del Director Ejecutivo. - Cumplir con las funciones de técnicas de la Fundación de acuerdo a su perfil profesional, especialmente en lo referente a formulación y evaluación de proyectos y la elaboración de los correspondientes informes relacionados. - Coordina los procedimientos de contratación necesarios en el ámbito de sus funciones. - Los demás que les asigne el Director Ejecutivo.



COORDINADOR DE ORDENAMIENTO Y CONTROL	<ul style="list-style-type: none">- Planificación, control y manejo del catastro de establecimientos turísticos en coordinación con las dependencias municipales a cargo.- Elabora los reportes e informes a las áreas del Gad Municipal vinculadas con el régimen administrativo para el ejercicio de las actividades turísticas en el cantón- Coordinación de las modificaciones del catastro con el Ministerio de Turismo- Coordinación de los sistemas de control de cumplimiento de los normativa administrativa y técnica aplicable a prestadores y establecimientos turísticos.- Seguimiento al proceso de emisión de autorizaciones administrativas- Atención telefónica y personalizada a los prestadores de servicios turísticos.- Participa en comités internacionales por delegación del Director Ejecutivo.
ASESOR DE COMUNICACIÓN	<ul style="list-style-type: none">- Formula y ejecuta los planes de comunicación de la gestión ordinaria de la Fundación- Formula ejecuta planes de manejo de crisis de imagen- Coordina la agenda de medios de la dirección ejecutiva- Organiza la base de datos sobre publicaciones en la prensa con relación al turismo y, en particular con relación a las actividades de la Fundación.- Participa en la organización y coordinación de los viajes de familiarización con la prensa.- Elabora boletines de prensa, prepara ruedas de prensa y cualquier otro instrumento idóneo para cumplir conseguir un adecuado nivel de comunicación social sobre la actividad de la Fundación.- Los demás que les asigne el Director Ejecutivo.

Fuente: (Fundación Turismo para Cuenca, 2017).

Elaborado por: Las Autoras.

1.8. Ubicación

La Fundación Turismo para Cuenca se encuentra ubicada en la calle Bolívar 9-44 entre Benigno Malo y Luis Cordero, de la ciudad de Cuenca.

1.9. Actividades Principales

Como principales funciones de la Fundación se encuentra la promoción y desarrollo turístico, conservación y protección del patrimonio turístico natural, y arqueológico dentro de la ciudad de Cuenca. De acuerdo con disposiciones del Ministerio de Turismo, la entidad puede recibir subvenciones del Gobierno



y por lo tanto está bajo el control de la Contraloría General del Estado. La oficina de ITUR se encarga de brindar información y promocionar lugares turísticos dentro de la ciudad de Cuenca y sus alrededores a los turistas que vienen de diferentes lugares del país y fuera del mismo.



CAPITULO II: MARCO TEÓRICO DE REFERENCIA

2.1. Naturaleza Jurídica del Presupuesto

En la teoría Dualista de Paul Laband (1970), dice que hay que distinguir entre la ley en sentido material, y la ley en sentido formal, La primera determina deberes y derechos para los ciudadanos, y la segunda expresa la opinión política del legislador en forma de ley. Según esta teoría el Presupuesto pertenece a la Ley en sentido formal.

De esta forma el presupuesto pasa a ser un acto administrativo que requerirá necesariamente de una Ley formal que aprueba dicho acto. De allí el nombre de teoría Dual (Laband, 1970).

El presupuesto asegura la ejecución de las leyes existentes para su realización, entonces el presupuesto no es una ley sino un acto administrativo. (Laband, 1970).

“La obtención de ingresos, la ejecución de gastos, el financiamiento para cubrir déficit y la inversión de excedentes de liquidez, constituyen el proceso de trabajo que hemos denominado administración financiera pública.” (Paredes, 2011).

El estado crea la administración pública que es ejecutada por instituciones ordenadas jerárquicamente y están encargadas de producir bienes y servicios públicos de manera eficaz y eficiente para satisfacer las necesidades de los administrados, las instituciones creadas estarán encaminadas al cumplimiento y aplicación de leyes y reglamentos.

La administración pública determina funciones, para lo cual se crea un marco legal que son normas y leyes que establecen el uso de recursos públicos por lo tanto la naturaleza jurídica del presupuesto en el Ecuador está conformado por:

- ✓ Constitución de la República del Ecuador 2008



- ✓ Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPFP)
- ✓ Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD)
- ✓ Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)
- ✓ Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNC)
- ✓ Normas Regionales/ Ordenanzas Distritales/ Ordenanzas/ Acuerdos/ Resoluciones
- ✓ Normas Técnicas del Presupuesto
- ✓ Normas Técnicas de Contabilidad

2.2. Presupuesto

2.2.1. Reseña Histórica

La palabra “Presupuesto” se compone de dos raíces latinas: (Burbano Ruiz, 2011, pág. 11).

- ✓ **Pre** = Antes de, o delante de, (pág. 11).
- ✓ **Supuesto** = Hecho, formado. (pág. 11).

Entonces, Presupuesto significa “Antes de lo Hecho” (pág. 11).

El presupuesto ha estado siempre en nuestro entorno y ha sido el objetivo principal de supervivencia de la humanidad, cuando aseguraban la producción de alimentos para prevenir la hambruna. Los egipcios, antes de Cristo hacían estimaciones para pronosticar los resultados de sus cosechas de trigo para prevenir épocas de escasez, pero a finales del siglo XVIII en Inglaterra el ministro de finanzas tiene la iniciativa de comenzar ya con el presupuesto siguiendo un esquema que ellos plantearon en donde constan los detalles de gastos futuros y su respectivo control, y un detalle de recomendaciones para futuras estimaciones. Fue entonces que el presupuesto comenzó a utilizarse



como instrumento para la Administración Pública (Burbano Ruiz, 2011, pág. 11).

A partir del siglo XVIII el presupuesto ha ido evolucionando en cada país con sus diferentes organismos de estado y hasta la actualidad han nacido varios métodos de donde podemos elegir el más razonable y adecuado a nuestro entorno (pág. 11).

2.2.2. Conceptos de Presupuesto

“El presupuesto es una representación, en términos de contabilidad, de las actividades a realizar en una organización, para alcanzar determinadas metas, y que sirve como instrumento de planificación, de coordinación y control de funciones” (Rondón, 2001).

“El presupuesto es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones y operaciones de los resultados a obtener por un organismo en un período determinado” (Del Río Gonzalez, 1972).

“Presupuesto es un conjunto coordinado de previsiones que permite conocer con anticipación algunos resultados considerados básicos por el jefe de la empresa” (Meyer, 1990).

“Un presupuesto es un método sistemático y formalizado para lograr las responsabilidades directivas de planificación, coordinación y control” (Welsch, 2005).

El presupuesto es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado”. También dice que el presupuesto “es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo, con la adopción de las estrategias necesarias para lograrlos (Burbano Ruiz, 2011).



2.2.3. Clasificación del Presupuesto

El presupuesto al ser una herramienta administrativa de ingresos y gastos requiere de un clasificador que permita una mejor gestión del mismo. Dicho clasificador se muestra a continuación:

Tabla 2: Clasificación del Presupuesto

CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO		
1	Según la flexibilidad o forma	Rígidos, estáticos, fijos o asignados. Flexibles o variables.
2	Según el periodo que cubren o duración	A corto plazo A largo plazo.
3	Según el campo de aplicabilidad en la empresa	De operación o económicos. Financieros (tesorería y capital).
4	Según el tipo de empresa o sector donde se aplique	Público. Privado. Tercer sector.
5	Según su contenido	Principales. Auxiliares.
6	Según la técnica de valuación	Estimados Estándar
7	Según su reflejo en los estados financieros	De posición financiera De resultados De costos
8	Según las finalidades que pretende	De promoción De aplicación De fusión Por áreas o niveles de responsabilidad Por programas Base cero Tradicional
9	Según el trabajo	Parciales Previos Definitivo

Fuente: (Burbano Ruiz, 2011); (Fagilde, 2009).

2.3. Presupuesto Público

Se entiende por presupuesto público la herramienta que administra al acto de previsión de ingresos y proyección de gastos, y ayuda que el sector público pueda llegar al bien común y a la correcta distribución de los bienes públicos, utilizando de mejor forma los recursos. En el presupuesto se detalla el origen



de sus fuentes de financiamiento y el destino que tomaran los recursos en un periodo determinado (MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, Registro Oficial No 605 de Julio 26 de 2012).

2.3.1. Conceptos de Presupuesto Público

El Presupuesto General del Estado es el instrumento para la determinación y gestión de los ingresos y Gastos del Estado, e incluye todos los ingresos y Gastos del sector público, con excepción de los pertenecientes a la seguridad social, la Banca Pública, las Empresas Públicas y los Gobiernos Autónomos Descentralizados (Constitución de la República del Ecuador, Art. 292, 2008).

El presupuesto constituye una herramienta que le permite a la entidad pública cumplir con la producción de bienes y servicios para la satisfacción de las necesidades de la población de conformidad con el rol asignado al Estado en la economía. En este contexto, el presupuesto público moderno tiene dos elementos fundamentales: uno, relacionado con los objetivos y los resultados esperados y, el otro, con la programación y asignación de los recursos necesarios para el cumplimiento de dichos objetivos. Esta relación, objetivo versus recursos, es la que le da sentido al presupuesto, de lo contrario, sólo sería un listado de compras del gobierno a realizar en un ejercicio financiero (Paredes, 2011).

El presupuesto constituye una previsión de ingresos, financiamiento, gastos y amortizaciones. También se lo define como el instrumento por medio del cual se determinan y proyectan las fuentes de recursos, que permitirán financiar las autorizaciones máximas de gastos, para un período anual, con el propósito de ejecutar los programas de gobierno y alcanzar sus objetivos y metas, todo ello orientado a satisfacer las necesidades básicas de la población contribuyendo de esta manera al buen vivir. El presupuesto a través de la asignación de recursos vincula los programas y proyectos con la planificación. El presupuesto puede



tener el nivel de institucional, regional, local o nacional (Ministerio de Finanzas, 2010).

2.3.2. Objetivos del Presupuesto Público

El presupuesto constituye el principal instrumento de política fiscal para la consecución del buen vivir y sus objetivos son los siguientes:

1. Satisfacer las necesidades de la población, orientando el gasto público.
2. Identificar y jerarquizar actividades y proyectos.
3. Establecer con claridad y transparencia la asignación, ejecución y control de los recursos públicos.
4. Fortalecer el control y la evaluación de los presupuestos públicos, mediante la medición de los logros programados y alcanzados.
5. Racionalizar los recursos, realizar las actividades de una manera inteligente con la máxima optimización de recursos.
6. Coordinar las políticas, poder articular todas las actividades del sector público y gobierno central hacia los gobiernos locales.
7. Cumplir las etapas del presupuesto, debe existir un orden secuencial lógico y ordenado de las etapas.
8. La Información contable se debe presentar de manera oportuna para la toma de decisiones.

2.3.3. Principios Básicos del Presupuesto Público

Según las Normas Técnicas de Presupuesto establecidas por el Ministerio de Finanzas (2011), los presupuestos públicos se rigen bajo los siguientes principios:



✓ **Universalidad**

Se incluirá en el presupuesto los ingresos y gastos estimados en su totalidad dentro de un ejercicio fiscal, no será posible la compensación entre ingresos y gastos después de haberlos incluidos (pág. 8).

✓ **Unidad**

El conjunto de ingresos y gastos debe contemplarse en un único presupuesto bajo un esquema estandarizado con criterios uniformes (pág. 8).

✓ **Programación**

Las asignaciones realizadas e incorporadas en el presupuesto deberán responder a los requerimientos planeados para conseguir el logro de objetivos y metas programados (pág. 8).

✓ **Equilibrio y estabilidad**

Los ingresos previstos deberán cubrir la totalidad de los gastos, y debe ser consistente con las metas anuales de déficit/superávit fiscal siempre brindando estabilidad presupuestaria (pág. 9).

✓ **Plurianualidad**

El presupuesto anual se elaborará en el marco de un escenario plurianual coherente con las metas fiscales de equilibrio y sostenibilidad fiscal de mediano plazo (pág. 9).

✓ **Eficiencia**

La asignación y utilización de los recursos se hará de una forma optimizada para la producción de bienes y servicios públicos al menor costo posible con calidad y cantidad de los mismos (pág. 9).



✓ **Eficacia**

El presupuesto contribuirá a la consecución de las metas y resultados definidos dentro del tiempo planificado (pág. 9).

✓ **Transparencia**

El presupuesto se expondrá con claridad para todo nivel de la organización del Estado y la sociedad y será objeto permanente de informes públicos sobre los resultados de su ejecución que serán presentados de manera obligatoria (pág. 9).

✓ **Flexibilidad**

El presupuesto será susceptible de modificaciones que permitan hacer reformas a las asignaciones iniciales sin afectar al equilibrio del presupuesto (pág. 9).

✓ **Especificación**

El presupuesto establecerá claramente las fuentes de los ingresos y la finalidad específica de su destino, y no permite gastar más del monto asignado ni que se utilicen fondos en propósitos diferentes a los establecidos inicialmente (pág. 9).

2.4. El Ciclo Presupuestario

La Fundación Municipal Turismo para Cuenca es una empresa creada por derecho privado con autonomía administrativa, pero ha decidido desde su inicio ejecutar sus operaciones presupuestarias acogiéndose a la normativa aplicada en el sector público, por lo tanto, el ciclo presupuestario debe cumplirse de forma lógica ordenada y comprende las siguientes etapas (MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, Registro Oficial No 605 de Julio 26 de 2012, pág. 5). :



1. Programación presupuestaria.
2. Formulación presupuestaria.
3. Aprobación presupuestaria.
4. Ejecución presupuestaria.
5. Evaluación y seguimiento presupuestario
6. Clausura y liquidación presupuestaria.

Para iniciar el ciclo se debe comenzar con la participación de todas las unidades administrativas de la organización bajo la dirección, coordinación y supervisión del departamento encargado, en el caso de la Fundación el Departamento de Proyectos, donde se establecerán acciones y actividades que se planea realizar en el corto, mediano y largo plazo, reflejando siempre el propósito de la visión y misión institucional (pág. 5).

2.4.1. Programación Presupuestaria

Una vez establecidos los objetivos y metas determinados por la planificación, las políticas gubernamentales y las restricciones en el presupuesto, se definen las propuestas de gestión de corto plazo, expresándolas en actividades y proyectos para alcanzar los objetivos planeados (NORMAS TECNICAS DE PRESUPUESTO 2011, pág. 11).

Comprende las previsiones de ingresos y las asignaciones de gastos incluyendo también el servicio de la deuda pública, también comprende las acciones que deban realizar las entidades para cumplir con los objetivos, políticas, estrategias y metas, en esta etapa se enlazan los objetivos de los Planes Estratégicos con los objetivos de los Planes Operativos Anuales (pág. 11).

Según el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (2010), el cronograma para la programación y formulación de la proforma del Presupuesto General del Estado es elaborado hasta el 15 de enero de cada



año para el siguiente ejercicio fiscal. El cronograma se aprobará hasta el 31 de enero y contendrá (pág. 32).

- Las actividades y tareas por ejecutarse en todo el proceso.
- Las fechas de inicio y término de las tareas identificadas.

Programación cuatrimestral de compromisos: mediante este instrumento las instituciones y las unidades ejecutoras guían la generación de sus compromisos vinculados al presupuesto los mismos que constituyen el techo máximo para generar compromisos presupuestarios dentro de los cuatro meses (pág. 32).

Programación mensual de devengado: Es una estimación de devengamiento mensual que la entidad debe tener en cuenta para requerir los pagos.

2.4.2. Formulación Presupuestaria

Consiste en la elaboración de las proformas o el proyecto de Presupuesto Institucional, las proformas expresan los resultados de la programación presupuestaria, y se expresan con la estimación o proyección cuantificada en términos monetarios de los ingresos, financiamiento, gastos y amortización requeridos por los planes operativos anuales, bajo una presentación estandarizada y se realiza según los catálogos y clasificadores presupuestarios para facilitar su exposición y su comprensión. Aquí los planes y proyectos determinados son traducidos en términos de partidas presupuestarias (CÓDIGO ORGÁNICO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS PÚBLICAS, pág. 33).

Proforma Presupuestaria: Es un documento elaborado por el Ministerio de Finanzas y aprobado por la Asamblea Nacional, una vez aprobado de denomina Presupuesto General del Estado, donde se encuentran los posibles ingresos y Gastos que deben efectuarse dentro de un ejercicio fiscal (NORMAS TÉCNICAS DE PRESUPUESTO, 2011).



2.4.3. Aprobación Presupuestaria

La Asamblea General procederá a aprobar la proforma de los proyectos, programas o actividades de presupuesto para que entre en vigor, después de haber realizado los respectivos ajustes que se presentaron de su estudio (CÓDIGO ORGÁNICO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS PÚBLICAS, 2010, pág. 35).

El presupuesto de los organismos del régimen seccional autónomo y de las empresas públicas, que constituyen presupuestos independientes, no se incluye en el presupuesto general del Estado, por lo tanto, su aprobación es facultad de las Máximas Autoridades de cada administración (pág. 35).

Según lo estipulado en el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (2010) (pág. 35), los lineamientos del presupuesto para entrar en vigor son:

- El presupuesto será presentado hasta el 1 de septiembre a la Asamblea General para su aprobación o reforma.
- La aprobación se hará hasta el 30 de noviembre.
- En fechas de posesión de nuevas autoridades los plazos de presentación se extienden hasta el 31 de enero y aprobación hasta el 28 de febrero, hasta que se de este trámite se debe trabajar con el presupuesto del año anterior.
- El presupuesto aprobado entra en vigencia el 1 de enero de cada año y concluye el 31 de diciembre de cada año excepto el año que se posesiona el presidente de la República.

2.4.4. Ejecución Presupuestaria

En esta etapa se encuentra el conjunto de acciones destinadas a la utilización racional del talento humano, los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto, con el propósito de obtener los bienes y servicios en la



cantidad, calidad y oportunidad planeados. En esta etapa el flujo económico real de entrega o recepción de bienes económicos es registrado en la Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con el Principio del Devengado (CÓDIGO ORGÁNICO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS PÚBLICAS, 2010, pág. 36)

Compromiso. - El compromiso es un acto administrativo donde la autoridad competente decide su ejecución, momento en el cual se genera una reserva parcial o total de la asignación presupuestaria. El compromiso se materializa en el momento en que se contrata formalmente con un tercero la realización de obras, provisión de bienes, prestación de servicios o transferencias, que pueden ser anuladas total o parcialmente mientras no se conviertan en obligaciones (pág. 36).

Obligaciones. - Son los hechos económicos que representan una obligación de entregar recursos monetarios. El compromiso pasa a ser una obligación en el momento en que las obras se realicen, los bienes sean entregados o los servicios sean prestados (pág. 36).

Pago. - Cuando ya se encuentra generada la obligación y se hayan realizado ciertos controles, se procede al pago que en ningún caso debe ser mayor a las obligaciones (MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, Registro Oficial No 605 de Julio 26 de 2012, 2012, pág. 13).

Devengado. - Los hechos económicos son registrados en el momento que ocurre la transacción, haya o no movimiento de dinero, como consecuencia del reconocimiento de los derechos y obligaciones (MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, Registro Oficial No 605 de Julio 26 de 2012, 2012, pág. 13).

Las reformas presupuestarias

Son modificaciones al presupuesto inicial a los ingresos o gastos por situaciones que no se haya previsto o por errores en cuanto a las estimaciones que se realizan en el presupuesto aprobado. Puede ser que alteren los techos



asignados al inicio, el destino de la asignación, la naturaleza económica o fuente de financiamiento, etc. Estas modificaciones pueden ser: aumentos o rebaja de créditos (variaciones que alteran el techo del presupuesto), incrementos o disminuciones de créditos (variaciones que son compensadas del mismo orden en otro y no alteran el techo del presupuesto) o traspaso de créditos (modificaciones dentro del presupuesto que no alteran el techo fijado en la aprobación) (NORMAS TECNICAS DE PRESUPUESTO 2011, pág. 29).

Las modificaciones se realizan sobre los saldos disponibles de las asignaciones no se puede realizar un traspaso de recursos que hayan sido destinados a inversión o capital para cubrir gastos corrientes de la entidad (pág. 29).

Cuando las modificaciones que se realizan impliquen cambios en la Programación cuatrimestral de compromisos (PCC) y programación mensual de devengado (PMD) que están llevando a cabo se debe realizar la reprogramación financiera pertinente (pág. 29).

Se debe de explicar en las metas e indicadores los cambios que se hayan realizado en los montos asignados a los programas (pág. 29).

Traspasos de Créditos. - son traspasos de créditos que se encuentran disponibles en programas subprogramas o partidas de una misma área o programa, que pueden darse porque los gastos no se efectuaron en su totalidad o en parte, por motivos no previstos o porque existe excedente de disponibilidades (CODIGO ORGANICO ORGANIZACION TERRITORIAL AUTONIMIA Y DESENTRALIZACION, 2010, pág. 84).

Suplementos de Créditos. - existen dos tipos de suplementos y en ningún caso causarán disminución en las partidas del presupuesto, se realizarán solo cuando sean de carácter urgente y solo si no se pudo realizar antes los traspasos de créditos, en ningún caso deben causar afectación al volumen de egresos planeados para el servicio de la deuda pública (CODIGO ORGANICO ORGANIZACION TERRITORIAL AUTONIMIA Y DESENTRALIZACION, 2010, pág. 85).



Créditos adicionales para servicios considerados en el presupuesto y
Créditos para nuevos servicios no considerados en el presupuesto (pág. 85).

Reducción de Créditos. - si los ingresos efectivos son menores a las cantidades asignadas dentro del presupuesto para mantener el equilibrio presupuestario resolverá la reducción de las partidas de egresos que se estime convenientes, para mantener el equilibrio presupuestario (CODIGO ORGANICO ORGANIZACION TERRITORIAL AUTONIMIA Y DESENTRALIZACION, 2010, pág. 85).

2.4.5. Evaluación y Seguimiento Presupuestario

Comprende la medición de los resultados físicos y financieros obtenidos y los efectos producidos, el análisis de las variaciones observadas, y las causas de las variaciones, por último, la recomendación de medidas correctivas. La evaluación permite a la entidad, verificar el grado y forma en que se ha realizado la gestión, medir el grado de eficacia de la administración en función de metas, analizar el grado de cumplimiento de la programación y medir la efectividad del uso de los recursos asignados (CÓDIGO ORGÁNICO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS PÚBLICAS, 2010, pág. 38).

Existen diferentes niveles de evaluación:

Nivel Institucional. - Comprende un análisis de los estados de ejecución presupuestaria de ingresos, gastos y financiamiento, y se lo realizará de forma cuatrianual (REGLAMENTO AL CODIGO ORGANICO DE PLANIFICACIONY FINANZAS PUBLICAS, 2014, pág. 28).

Nivel Sectorial. - Comprende el análisis de la ejecución de programas, proyectos y actividades en relación con los objetivos y metas sectoriales (pág. 28).

Nivel Global. - Comprende el análisis global de la ejecución de ingresos y gastos del Presupuesto frente a sus estimaciones (pág. 28).



Los responsables elaboraran un informe de evaluación financiera de la ejecución presupuestaria y un informe de evaluación del avance de la ejecución de los programas para el período y acumulado, para dar a conocer a las máximas autoridades. En el caso de la Fundación lo realiza la encargada del departamento Financiero a las autoridades del Municipio cada cuatro meses (CÓDIGO ORGÁNICO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS PÚBLICAS, 2010, pág. 38).

Además, la ley nos dice que los informes que se realizan de forma trimestral y anual deben de ser publicados en la página web de la entidad (pág. 38).

2.4.6. Clausura y Liquidación Presupuestaria

Clausura Presupuestaria

Los presupuestos anuales del sector público se clausurarán el 31 de diciembre de cada año. A partir de esa fecha no se podrán contraer compromisos ni obligaciones, ni realizar acciones de ninguna naturaleza, que afecten al presupuesto clausurado. Una vez clausurado el presupuesto se procederá al cierre contable y liquidación presupuestaria (CÓDIGO ORGÁNICO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS PÚBLICAS, 2010, pág. 38).

Liquidación Presupuestaria

Las instituciones públicas tendrán hasta el 31 de enero para realizar la liquidación, mientras que la liquidación del Presupuesto General del Estado comprende del 1 de enero al 31 de marzo del año siguiente (CÓDIGO ORGÁNICO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS PÚBLICAS, 2010, pág. 39).

De acuerdo con el (CODIGO ORGANICO ORGANIZACION TERRITORIAL AUTONIMIA Y DESENTRALIZACION, 2010, pág. 86) la liquidación presupuestaria contendrá:

- ✓ El detalle de la ejecución de ingresos, según su naturaleza económica.
- ✓ La ejecución de los gastos, según la composición sectorial-institucional.



- ✓ Estado de transacciones de caja, con la determinación de los resultados de déficit/superávit, financiamiento/aplicación.

Indicadores Presupuestarios

2.4.7. Indicadores de Gestión

Los indicadores de gestión son instrumentos que sirven para evaluar el desempeño de las organizaciones frente a los objetivos planteados. Debido a que la Fundación que no tiene fines de lucro sus resultados se miden por el grado de eficacia y eficiencia en satisfacer las necesidades de la población.

Según el Manual de Auditoria Financiera Gubernamental (2001) los indicadores que se pueden aplicar para medir el nivel de gestión de una institución son los siguientes:

Indicadores de Eficacia.- Relacionar el avance de la ejecución presupuestaria de los ingresos, gastos y metas presupuestarias (planes operativos) efectuada por la institución respecto al presupuesto institucional de apertura (PIA) y el presupuesto institucional modificado (PIM), relacionar la ejecución presupuestaria de los ingresos, con los ingresos estimados en el presupuesto institucional de apertura (PIA) y el presupuesto institucional modificado (PIM), de acuerdo con lo siguiente (pág. 168).

Indicador de Eficacia de Ingresos

$$IEI(PIA) = \frac{\text{Monto de Ejecución de Ingresos}}{\text{Monto de Ingresos Estimados}}$$

INGRESOS

<u>Presupuesto de Ingreso Devengado</u>	<u>Presupuesto de Ingresos Recaudados</u>
<u>Presupuesto de Ingreso Codificados</u>	<u>Presupuesto de Ingreso Devengado</u>

INGRESOS CORRIENTES

<u>Ingresos Corrientes Devengados</u>	<u>Ingresos Corrientes Recaudados</u>
<u>Ingresos Corrientes Codificados</u>	<u>Ingresos Corrientes Devengado</u>

INGRESOS DE CAPITAL



<u>Ingresos de Capital Devengados</u>	<u>Ingresos de Capital Recaudados</u>
<u>Ingresos de Capital Codificados</u>	<u>Ingresos de Capital Devengado</u>
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	
<u>Ingresos de Financiamiento Devenga</u>	<u>Ingresos de Financiamiento Recaudados</u>
<u>Ingresos de Financiamiento Codifica</u>	<u>Ingresos de Financiamiento Devengado</u>

Indicador de Eficacia de Gastos

En la ejecución presupuestaria de los Gastos, se debe relacionar las obligaciones efectuadas durante el período a evaluar, con el monto de los Gastos previstos en el presupuesto institucional modificado (PIM) (pág. 168).

$$\text{IEG(PIA)} = \frac{\text{Monto de Ejecución de Gastos}}{\text{Monto de Gastos Previstos del PIM}}$$

Presupuesto Institucional Modificado (PIM) = Presupuesto Inicial (+/-) Reformas

GASTOS	
<u>Presupuesto de Gasto</u>	<u>Presupuesto de G</u>
<u>Presupuesto de Gasto</u>	<u>Presupuesto de Gas</u>
GASTOS CORRIENTES	
<u>Gastos Corrientes Dev</u>	<u>Gastos Corrientes</u>
<u>Gastos Corrientes Coc</u>	<u>Gastos Corrientes L</u>
GASTOS INVERSIÓN	
<u>Gastos de Inversión D</u>	<u>Gastos de Inversi</u>
<u>Gastos de Inversión C</u>	<u>Gastos de Inversió</u>
GASTOS DE CAPITAL	
<u>Gastos de Capital Dev</u>	<u>Gastos de Capital</u>
<u>Gastos de Capital Cod</u>	<u>Gastos de Capital D</u>
GASTOS DE FINANCIAMIENTO	
<u>Gastos de Financiamie</u>	<u>Gastos de Financi</u>
<u>Gastos de Financiamie</u>	<u>Gastos de Financiar</u>

Indicador de Eficacia de las Metas Presupuestarias

En el análisis del cumplimiento de las metas presupuestarias, se relacionarán las metas presupuestarias obtenidas con las metas



presupuestarias modificadas, a nivel de actividad y proyecto, de acuerdo a lo siguiente (pág. 168).:

$$\text{IEM(PIA)} = \frac{\text{Cantidad de Metas Presupuestarias Obtenida}}{\text{Cantidad de Metas Presupuestarias Modificada}}$$

Indicadores de Eficiencia. - Busca la óptima utilización de los recursos públicos asignados a cada meta presupuestaria, respecto de las previsiones de gastos contenidas en el presupuesto institucional modificado (PIM) (pág. 169).

Se considera en primer lugar el establecimiento de unidades de medidas / sistemas de medición de resultados, se debe vincular: los gastos ejecutados en el PIM para cada meta presupuestaria modificada (prevista) con la cantidad de unidades de medida de la misma, en el período a evaluar (pág. 169).

La aplicación del Indicador de eficiencia se efectúa teniendo en cuenta los Gastos previstos en el presupuesto institucional modificado (PIM), de acuerdo a lo siguiente (pág. 169).:

$$\text{Indicador} = \frac{\text{Monto de Gastos Ejecutados de la Meta X}}{\text{Cantidad de Meta Presupuestaria Obtenida}}$$

Indicadores de Gestión Presupuestario

$$\text{Cumplimiento del Plan Anual} = \frac{\text{Actividades Ejecutadas}}{\text{Actividades Programadas}}$$

$$\text{Cumplimiento de los Plazos} = \frac{\text{Plazos Estimados}}{\text{Plazos Empleados}}$$

$$\text{Cumplimiento de Objetivos} = \frac{\text{Objetivos Alcanzados}}{\text{Objetivos Programados}}$$

$$\text{Capacidad de Solución de Problemas} = \frac{\text{Problemas}}{\text{Logros}}$$



Indicadores Financieros - Presupuestarios

$$\text{Dependencia Financiera} = \frac{\text{Ingresos de Transferencias}}{\text{Ingresos Totales}}$$

$$\text{Autonomía Financiera} = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Totales}}$$

$$\text{Solvencia Financiera} = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$$

$$\text{Autosuficiencia} = \frac{\text{Gastos de Remuneración}}{\text{Ingresos Propios}}$$

$$\text{Ejecución Presupuestaria} = \frac{\text{Presupuesto Devengado}}{\text{Presupuesto Codificado}}$$

$$\text{Ejecución Presup. con Anticipos} = \frac{\text{Presupuesto devengado} + \text{anticipos no deveengados}}{\text{Presupuesto Codificado}}$$

$$\text{Ahorro Corriente} = \text{Ingresos Corrientes} - \text{Gastos Corrientes}$$

Los resultados se valorarán de la siguiente forma:

0-60%	Inaceptable
60%-80%	Bueno
80%-90%	Muy bueno
90%-100%	Excelente

2.4.8. Plan Operativo Anual (POA)

Un plan operativo es un documento donde se presentan por escrito los objetivos que planea lograr la organización con las directrices a seguir para lograr dichos objetivos y las actividades que cada área debe realizar. Todos los planes (de acción, operativos y estratégicos) de una empresa deben estar coordinados y ser coherentes entre sí. Por lo general tienen la duración de un año por lo que se conoce con el nombre de Plan Operativo Anual (POA).



Plan Operativo Anual. - “Documento elaborado por cada institución ejecutora en el que constan las previsiones de actividades, metas e indicadores de gestión, necesarios para el cumplimiento de los Planes de Desarrollo, acorde con las directrices de la entidad de planificación nacional y los requerimientos presupuestarios de un período fiscal anual en el contexto de una programación cuatrianual” (Manual de Procedimientos del Sistema Presupuestario, 2010).

El POA tiene como finalidad convertir los propósitos gubernamentales en objetivos y metas evaluables a corto plazo. También es considerado un instrumento que enlaza la planificación con el presupuesto, siendo la base para elaborar la pro forma presupuestaria (Instructivo Metodológico para la Formulación de Planes Operativos Anuales e Institucionales, 2010).

Según el Instructivo Metodológico para la Formulación de Planes Operativos Anuales e Institucionales (2010), la matriz del (POA) consta de tres partes:

1. Comprende la información relacionada con la institución, el nombre de la institución, el “Tipo de Norma” Ley, Decreto, Acuerdo, Resolución, y la Misión y Visión Institucionales.
2. La información relacionada con los objetivos, metas e indicadores del Plan Nacional de Desarrollo.
3. Comprende las “Estrategias de Acción Institucional” información sobre: objetivo estratégico institucional, los programas, proyectos, acciones y actividades claves.

Objetivos Estratégicos. - Hacia dónde quiere llegar la Institución para contribuir al cumplimiento del Plan de Gobierno. Los Objetivos Estratégicos Institucionales deben contribuir al logro de los objetivos y metas del Plan Plurianual de Gobierno. Deben estar identificados en los diferentes procesos de planificación desarrollados por la institución (Instructivo Metodológico para la Formulación de Planes Operativos Anuales e Institucionales, 2010).



2.4.9. Información Contable y Presupuestaria

Debido que las estimaciones presupuestarias no se registran, el sistema contable debe tener mecanismos de asociación para realizar la comparación entre las estimaciones presupuestarias con los movimientos producidos en la ejecución en la instancia del devengado.

El clasificador de cuentas deberá tener relación con el clasificador presupuestario, y el fuljo de débitos y créditos serán comprados con las estimaciones presupuestarias para determinar las desviaciones de presupuesto.

Los flujos de débitos de las cuentas de nivel 1 del subgrupo de Cuentas por Cobrar se asocia con los grupos del clasificador pertenecientes a los ingresos, para comparar con el presupuesto y programa de caja, mientras que los flujos de créditos de las cuentas de nivel 1 del subgrupo de Cuentas por Pagar, se asocian con el clasificador correspondiente a los gastos para su comparación con el presupuesto.



CAPITULO III: EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA

3.1. Entrevista para Evaluar el Ciclo Presupuestario

En el análisis de los resultados de la entrevista se ha podido determinar que las respuestas obtenidas coinciden para la situación de cada uno de los presupuestos realizados en el periodo 2013 – 2015.

Con respecto a las leyes en las cuales se basan para la elaboración del presupuesto de la Fundación Municipal Turismo para Cuenca, según el área financiera son el Código Orgánico Organización Territorial Autonomía Descentralización (COOTAD), Código Orgánico de Planificación y Finanzas Publicas. De forma general cumplen con las disposiciones legales respecto a los principios, normas y los procedimientos técnicos establecidos en tema contable y presupuestario.

La Fundación tiene establecido un total de 6 etapas para todo el ciclo presupuestario, as cuele son:

- ✓ Programación
- ✓ Formulación
- ✓ Aprobación
- ✓ Ejecución
- ✓ Evacuación y Seguimiento
- ✓ Clausura y Liquidación

El ejercicio del presupuesto tiene un periodo del primero de enero al 31 de diciembre de cada año. En el cual participan varias áreas de la Fundación Turismo para Cuenca, además Fundación cuenta con un manual de



funciones aprobado en el 2006, del cual no todos los funcionarios tienen conocimiento, pero nos supieron manifestar que también hay un manual de funciones formulado en el 2016 que no encuentra aprobado.

A continuación, se muestra un análisis de los resultados obtenidos en la entrevista referente a cada una de las etapas del ciclo presupuestario.

La entrevista relacionada a la temática de programación presupuestaria, evaluación y seguimiento de la ejecución fue realizada en el área de planificación o proyectos, mientras que la formulación presupuestaria, ejecución presupuestaria, clausura y liquidación del presupuesto fue analizado en el área financiera, y por último en el directorio de la Fundación se analizó la etapa de aprobación presupuestaria. A continuación, se muestran los resultados de cada una de dichas etapas.

Programación Presupuestaria

Los resultados de la entrevista realizada al área de planificación o proyectos, muestra que durante el periodo 2013 al 2015 se ha realizado una planificación operativa para cada uno de los años, definiendo los programas, proyectos y actividades en función de los objetivos de la Fundación. Se identifican los objetivos y metas a alcanzar y se identifican los recursos necesarios para alcanzar dichas metas. Dicha planificación se realiza hasta el mes de noviembre y los plazos para la ejecución de las metas se determinan de forma anual.

Formulación Presupuestaria

Con respecto a las interrogantes asociadas a la formulación presupuestaria se pudo constatar que los programas, proyectos y actividades a desarrollar durante el año constan en una proforma presupuestaria, que el presupuesto está conformado por los Ingresos, Gastos y Disposiciones Generales.

En cuanto a la presentación estandarizada de acuerdo a los catálogos clasificadores presupuestarios, se pudo constatar que durante el año 2013 y



2014 los códigos utilizados para clasificar las partidas eran diferentes a los establecidos en el clasificador presupuestado vigente, aspecto que se ha corregido durante el año 2015, así también en algunos casos los nombres de las cuentas eran un tanto diferentes a las que están en los catálogos, como por ejemplo: la partida Telecomunicaciones constaba como Teléfono Fijo, los materiales de oficina estaba dentro de Papelería y útiles de oficina y los Alimentos y bebidas como Cafetería sesiones directorio, lo cual para el año 2015 se ha adaptado los nombres de las cuentas de los catálogos de la normativa publica a los catálogos utilizados en la Fundación.

Los ingresos se agrupan por Título, Capítulos y se distribuyen por Partidas, mientras que los Gastos se agrupan por Programas, Subprogramas y Proyectos, como lo indica la normativa. La estimación provisional de los ingresos se determina según el resultado de la suma del promedio de los incrementos de recaudación de los últimos 3 años. Dicha estimación provisional se efectúa antes del 30 de julio y su cálculo definitivo se realiza hasta el 15 de agosto.

Los programas, subprogramas y proyectos de presupuesto son presentados el 30 de septiembre, mientras que el anteproyecto de presupuesto siempre es entregado para su consideración antes del 20 de octubre y hasta el 31 de octubre ya debe ser presentado el proyecto definitivo para su aprobación.

Aprobación Presupuestaria

Para el proceso de aprobación presupuestario, la documentación debe cumplir con los siguientes requisitos:

- ✓ Correctamente Financiado
- ✓ Estar equiparado los gastos con los ingresos.
- ✓ Tener los documentos de respaldo
- ✓ Estar dentro de la Normativa de los GAD
- ✓ Estar bajo las leyes locales y nacionales.



Una vez cumplido dichos requisitos el presupuesto es aprobado hasta el 10 de diciembre, y su aprobación es realizada en una sola sesión, en la cual participa la directora de presupuesto.

Ejecución Presupuestaria

Los resultados de la entrevista muestran que durante la ejecución presupuestaria se utilizan los recursos humanos y materiales de manera óptima con el propósito de cumplir las metas presupuestarias, se realiza un calendario trimestral de ejecución y desarrollo de las actividades, el cual se realiza en función de los objetivos determinados en la planificación establecida.

Durante la ejecución presupuestaria se pueden dar condiciones bajo las cuales se modifique o reforme el presupuesto como es el caso de que existan descuentos en la realización de ciertas actividades, el cual es destinado a otras partidas. Otro de los casos puede darse cuando se realiza algún proyecto lo cual se destina a distintas ferias de Fam Trips, mientras que, de no realizarse las ferias planeadas por distintos motivos, sus presupuestos son destinados a publicidad.

Durante el periodo analizado se han realiza traspasos entre partidas, se ha realizado suplementos de créditos y se ha realizado reducciones de créditos, en cada uno de los casos ha sido autorizado por el directorio.

En la institución no se adquieren compromisos para finalidades distintos a los que constan en el presupuesto.

Posteriormente se realizará el análisis de las reformas y la ejecución presupuestaria de la Fundación para cada uno de los años a estudiar.

Evaluación y Seguimiento de la Ejecución

Durante la etapa de evaluación y seguimiento, se constató que la Fundación tiene establecido indicadores de gestión presupuestaria, se realiza una medición de forma mensual de los resultados tanto físicos como financieros



obtenidos y los efectos producidos, además de analizar las variaciones detectadas y determinar las causas de las mismas.

En dichas evaluaciones participan el departamento financiero, el técnico de proyectos, la directora, concluyendo en cada una de las evaluaciones con un informe del estado de ejecución del presupuesto.

En el caso de existir disponibilidad en el presupuesto, este se sujeta a reformas para poder ejecutar al 100% el mismo.

Clausura y Liquidación del Presupuesto

Los resultados de la entrevista asociada a la clausura y liquidación del presupuesto permitieron identificar que el cierre de cuentas y la clausura definitiva del presupuesto se efectúa el 31 de diciembre de cada año y que la liquidación presupuestaria del ejercicio se realiza máxima hasta el 31 de enero. Emitiéndose un informe sobre el estado de cumplimiento de las metas y del presupuesto asociado a las mismas, así como las prioridades del año venidero.

3.2. Análisis de Indicadores Presupuestarios

Un análisis general de las tasas de crecimiento de los ingresos tanto codificados como los recaudados durante los años 2013, 2014 y 2015 permite identificar un crecimiento mayor de los ingresos codificados del año 2014 con respecto al año 2013 con una tasa de crecimiento del 12,49%, esto debido a tres razones, las transferencias pendientes de cobro, las donaciones del sector privado y otros ingresos no especificados que fueron superiores al año 2013. Así también durante el año 2015 hubo un incremento del 14,13% con respecto al 2014, lo cual está relacionado principalmente por el aumento de las transferencias del Gad Municipal. De esta manera se puede decir que se mantuvo una tasa creciente.

Con respecto a los ingresos recaudados fue igualmente superior, siendo en el 2014 un 20,34% mayor con respecto al año 2013 y durante el 2015 un 17,06% superior con respecto al 2014.



Figura 2: Taza de Crecimiento de los Ingresos 2013 - 2015

Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos 2013 - 2015

Elaborado por: Las Autoras

En cuanto al comportamiento general de Los gastos codificados y la ejecución de los mismos durante el periodo 2013 al 2015, se puede identificar para el año 2014 la tasa de crecimiento de los Gastos codificados superaba en 12,49% a los gastos del 2013, puesto que se incrementó el monto destinado a Gastos de Inversión relacionados con participaciones locales y nacionales en actividades de interés turístico, apoyo a emprendimientos turísticos, equipos computacionales, proyectos de autogestión del sector privado, y los gastos por pagar de años anteriores, y en menor proporción partidas referentes a gastos de viajes y pasajes al exterior, capacitación de los guías turísticos.

Mientras que los gastos codificados del 2015 muestran un crecimiento del 4,7% con respecto al año anterior, debido a que se destinaron fondos a nuevas partidas destinadas a la inversión como sueldos para el personal y campañas turísticas como Conoce tu destino y de concientización cuenca ciudad viva.

De la misma manera los gastos devengados del año 2014 fueron superiores en 18% con respecto al año 2013, mientras que durante el año 2015 los gastos devengados fueron inferiores a los ejecutados en el 2014, relacionado en un -2,28%. La razón de este comportamiento inusual es porque la mayoría de las partidas no llegó a ejecutarse en su totalidad, en algunas ni siquiera llegó al 50%, como Otros Proyectos de Promoción y otras simplemente no se llevaron a cabo como es el caso de una consultoría Jurídica, y la elaboración de cuentas satelitales (sirve para medir la incidencia del turismo en otras industrias relacionadas), que son las más significativas.

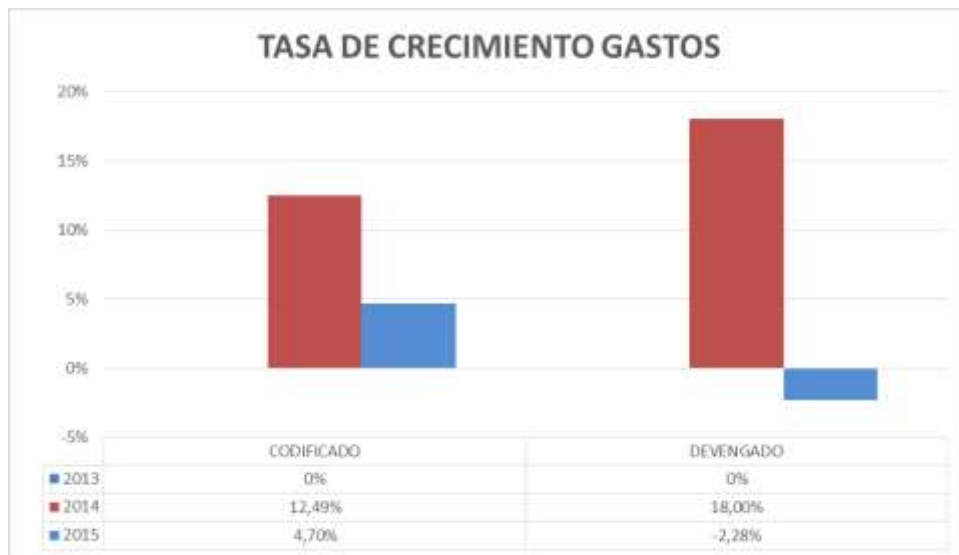


Figura 3: Taza de Crecimiento de los Gastos 2013 – 2015

Fuente: Cédula Presupuestaria de Gastos 2013 - 2015

Elaborado por: Las Autoras

3.2.1. Análisis Año 2013

INGRESOS 2013

Los ingresos de la Fundación Municipal de “Turismo para Cuenca” estaban presupuestados en el 2013 por un valor de 734.966,98 USD, de los cuales el 88,44% corresponden a las transferencias del Gad Municipal Cuenca del año 2013 por un valor de 650.000,00 USD, seguido por 62.077,66 USD planificados referentes a donaciones del sector privado, y en menor medida



las cuentas de saldo de caja banco, transferencias del Gad Municipal Cuenca del año 2012 y otros ingresos no especificados.

Del total de ingresos presupuestados se logró recaudar el 75,95%, lo que corresponde a 558.187,28 USD de los 734.966,98 USD presupuestados, quedando pendiente por transferir 176.779,70 USD. En este caso el incumplimiento del presupuesto fue dado esencialmente por la transferencia del Gad Municipal Cuenca del año 2013, de cual se recaudó el 72,80% lo que corresponde a 473.220,30 USD de los 650.000,00 USD planificados, mientras que el resto de las partidas se ejecutaron al 100%, Tal como se muestra en la siguiente tabla y figura. Sin embargo esta transferencia por realizar de este año se efectivizó durante el primer mes del año 2014 permitiendo cubrir los compromisos ejecutados en el período 2013 quedando valores En Cuentas Por Pagar Años Anteriores por convenios suscritos.

Tabla 3: Análisis de Ingresos Presupuestarios Periodo 2013

INFORME DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013					
PARTIDA	CODIFICADO	%	RECAUDADO	DEUDA POR TRANSFERIR	% DE APLICACIÓN
	734.966,98		558.187,28	176.779,70	75,95%
TRANSFERENCIAS MUNICIPIO CUENCA 2013	650.000,00	88,44%	473.220,30	176.779,70	72,80%
TRANSFERENCIAS MUNICIPIO CUENCA 2012	6.863,20	0,93%	6.863,20		100,00%
SALDOS DE CAJA BANCOS	15.785,43	2,15%	15.785,43	0,00	100,00%
OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS	240,69	0,03%	240,69	0,00	100,00%
DONACIONES SECTOR PRIVADO	62.077,66	8,45%	62.077,66	0,00	100,00%
TOTAL PRESUPUESTO	734.966,98	100%	558.187,28	176.779,70	75,95%

Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos 2013

Elaborado por: Las Autoras

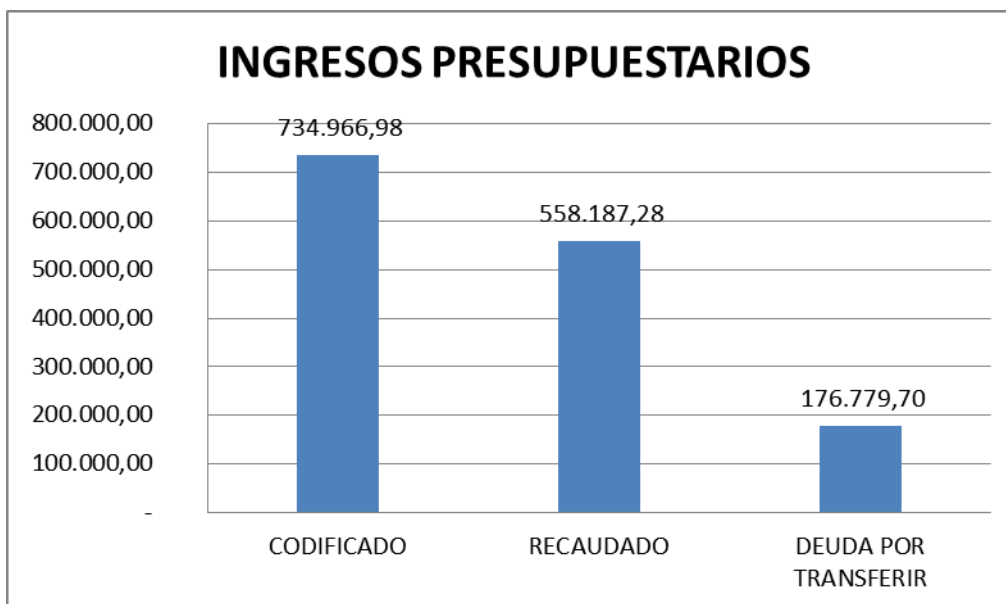


Figura 4: Análisis de Ingresos Presupuestarios Periodo 2013

Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos 2013

Elaborado por: Las Autoras

En cuanto a las reformas realizadas en este periodo se realizó una modificación incrementando 62318.35 USD, provenientes de donaciones provenientes del sector privado que representaban un 8.45% del total de ingresos y otros ingresos no especificados no significativos, los cuales tuvieron lugar en diferentes fechas y con participación del Ministerio de turismo, la gobernación de Azuay, Coopera, Fundación Iluminar, Hosterías, restaurants, aerolíneas, entre otros, con donaciones que van desde 7,00 USD hasta 6.400,00 USD. Esto con se analizó anteriormente este ítem se recauda en un 100%, a diferencia de las trasferencias, en las cuales no hubo modificación alguna. En total se realizó una reforma de 9.26% a los ingresos del 2013.



Tabla 4: Análisis Reformas de Ingresos Presupuestarios Periodo 2013

REFORMAS PRESUPUESTARIAS INGRESOS 2013				
PARTIDA	ASIGNACION INICIAL	MODIFICACIÓN	CODIFICADO	%REFORMA
TRANSFENCIAS MUNICIPIO CUENCA 2013	650.000,00		650.000,00	0,00%
TRANSFENCIAS MUNICIPIO CUENCA 2012	6.863,20		6.863,20	0,00%
SALDOS DE CAJA BANCOS	15.785,43		15.785,43	0,00%
OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS	-	240,69	240,69	-
DONACIONES SECTOR PRIVADO	-	62.077,66	62.077,66	-
TOTAL PRESUPUESTO	672.648,63	62.318,35	734.966,98	9,26%

Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos 2013

Elaborado por: Las Autoras.

GASTOS 2013

El análisis de los Gastos presupuestados permite identificar que para el año 2013 el monto de gastos estimados para la Fundación Municipal de “Turismo para Cuenca” era de 734.966,98 USD, compuestos en un 61% por gastos de inversión y en un 36% por gastos corrientes y un 3% de Cuentas por pagar años anteriores, equivalente a 444.759,64 USD, 267.558,71 USD y 22.648,63 respectivamente.

La partida de gastos de inversión está compuesta mayoritariamente por bienes y servicios de consumo para inversión, por un monto de 382.441,29 la que equivale al 52,04% del total de presupuesto de la organización. Las cuentas con mayor influencia sobre dicha partida son los gastos asociados a la publicación en medios de comunicación nacional, así como la edición, producción y distribución de materiales promocionales, seguido por las relaciones públicas internacionales y la participación en ferias y eventos promocionales de América.

En cuanto a la partida de gastos corrientes, está conformada en un 90% de los gastos de sueldos, lo que equivale a 240.093,55 USD de los 267.558,71 USD que conforman los gastos corrientes. El resto de las cuentas que conforman la partida de gastos corrientes no superan el 3% de esta.



Al finalizar el periodo contable del 2013 los gastos presupuestados se ejecutaron en un 84,31%, lo que equivale a 619.629,24 USD de los 734.966,98 USD. Del total de dichos gastos ejecutados solamente se han pagado 549.185,40 USD lo que corresponde al 88,63% del monto ejecutado.

Un análisis más detallado de la ejecución del presupuesto permite identificar que la partida de gastos corrientes se ejecutó al 85,68% mientras los gastos de inversión se ejecutaron al 82,68%. Se ha de señalar que las cuentas más influyentes de dichas partidas se ejecutaron en un porcentaje mayor al 85%, a excepción de la edición, producción y distribución de materiales promocionales cuya ejecución fue de 74,32%.

Sin embargo, existieron 16 cuentas cuya ejecución fue inferior al 60% e inaceptable, de los montos planificados tales como mensajería, pasajes al exterior,, servicios de capacitación, gastos financieros, traducciones, participación en ferias nacionales, actos protocolarios, publicada en medios de comunicación internacional, promoción de festividades parroquiales, programas de capacitación de guías, pero que en general no afectan al presupuesto debido a que no son montos significativos y otras 10 partidas cuya ejecución fue inferior al 70%, lo que equivalen al 45% del total de partidas que conforman el Presupuesto de Gastos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

Tabla 5: Análisis de los Gastos Presupuestarios Periodo 2013

FUNDACIÓN MUNICIPAL TURISMO PARA CUENCA CUENCA-ECUADOR ANÁLISIS PRESUPUESTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013							
DENOMINACION	CODIFICADO	G.DEVENGADO		PAGOS		% Devengado	% Pagado
ACTIVIDADES	734.966,98	619.629,24		549.185,40		84,31%	88,63%
GASTO CORRIENTE	267.558,71	36%	229.238,94	37%	224.401,03	85,68%	97,89%
GASTOS DE SUELDOS	240.093,55	90%	209.397,80	91%	204.559,89	87,22%	97,69%
DIRECCIÓN EJECUTIVA	52.250,22	22%	51.504,40	25%	51.096,23	98,57%	99,21%
ÁREA TÉCNICO OPERATIVA	128.701,72	54%	98.780,53	47%	94.959,57	76,75%	96,13%
ÁREA ADMINISTRATIVA FINANCIERA	59.141,61	25%	59.112,87	28%	58.504,09	99,95%	98,97%
SERVICIOS BÁSICOS	4.500,00	2%	3.427,10	1%	3.427,10	76,16%	100%
AGUA POTABLE	600,00		367,80		367,80	61,30%	100%
ENERGÍA ELÉCTRICA	1.200,00		967,62		967,62	80,64%	100%
TELECOMUNICACIONES	2.700,00		2.091,68		2.091,68	77,47%	100%
SERVICIOS GENERALES	2.300,00	1%	1.846,95	1%	1.846,95	80,30%	100%
MENSAJERÍA	200,00		23,11		23,11	11,56%	100%
ANUNCIOS EN LA PRENSA	1.000,00		908,99		908,99	90,90%	100%
TASAS Y OTROS GASTOS LEGALES	100,00		-		-	0,00%	0%
OTROS GASTOS GENERALES	1.000,00		914,85		914,85	91,49%	100%
TRASLADOS, VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	4.000,00	1%	1.952,88	1%	1.952,88	48,82%	100%
PASAJES AL INTERIOR	2.000,00		748,52		748,52	37,43%	100%
GASTOS DE VIAJE	2.000,00		1.204,36		1.204,36	60,22%	100%
INSTALACIÓN MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	2.000,00	1%	442,35	0%	442,35	22,12%	100%
MANTENIMIENTO DE OFICINAS	1.500,00		170,45		170,45	11,36%	100%
MITO. MBLES. Y EQUIPOS	500,00		271,90		271,90	54,38%	100%
ARRENDAMIENTO DE BIENES	8.965,16	3%	8.765,16	4%	8.765,16	97,77%	100%
ARRENDAMIENTO LOCAL FUNDACIÓN	8.765,16		8.765,16		8.765,16	100,00%	100%
OTROS ARRENDAMIENTOS	200,00		-		-	0,00%	-
SERVICIOS DE CAPACITACIÓN	1.000,00	0%	55,00	0%	55,00	5,50%	100%
SERVICIO DE CAPACITACIÓN	1.000,00		55,00		55,00	5,50%	100%
BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	3.700,00	1%	3.099,17	1%	3.099,17	83,76%	100%
CAFETERÍA	700,00		459,54		459,54	65,65%	100%
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	2.000,00		1.880,66		1.880,66	94,03%	100%
ÚTILES DE ASEO	500,00		290,54		290,54	58,11%	100%
REPRODUCCIÓN E IMPRENTA	500,00		468,43		468,43	93,69%	100%
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	1.000,00	0%	252,53	0%	252,53	25,25%	100%
SEGUROS	800,00		140,34		140,34	17,54%	100%
OTROS GASTOS FINANCIEROS	200,00		112,19		112,19	56,10%	100%
GASTOS DE INVERSIÓN	444.759,64	61%	367.741,67	59%	302.135,74	82,68%	82,16%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA INVERSIÓN	382.441,29	86%	305.664,01	83%	240.058,08	79,92%	78,54%
EDIC.PROD.Y DISTRIB.MAT.PROM.	55.000,00	14%	40.873,55	13%	19.923,55	74,32%	48,74%
EDIC.PROD.Y DISTRIB.MAT.PROM.	12.150,00	3%	12.149,33	4%	12.149,33	99,99%	100%
TRADUCCIONES	4.000,00	1%	1.058,64	0%	1.058,64	26,47%	100%
PARTIC.FERIAS NACIONALES	8.650,00	2%	2.672,53	1%	2.672,53	30,90%	100%
PUBLIC.MEDIOS COMUN.NACIONAL	81.290,56	21%	78.035,47	26%	77.835,47	96,00%	99,74%
VIAJES PRENSA HABL.ESCR.TELEV	11.676,00	3%	7.324,55	2%	7.324,55	62,73%	100%
VIAJES DE FAMILIA (OPER.AGENTES)	16.852,00	4%	14.405,72	5%	14.405,72	85,48%	100%
ACTOS PROTOCOLARIOS Y LAN	2.300,00	1%	911,26	0%	911,26	39,62%	100%
ARRENDAMIENTO DE CENTROS DE INFORMACIÓN	1.500,00	0%	1.200,00	0%	600,00	80,00%	50,00%
PARTIC.FERIAS Y EVENTOS PROMOC.EUROPA	12.424,48	3%	7.812,01	3%	7.812,01	62,88%	100,00%
PARTIC.FERIAS Y EVENTOS PROMOC.AMERICA	26.574,52	7%	25.793,52	8%	25.793,52	97,06%	100%
PUBLIC.MEDIOS COMUNICACIÓN INTERNACIONAL	14.409,44	4%	7.000,00	2%	7.000,00	48,58%	100%
RELACIONES PUBLIC.INTERNACIONAL	29.800,00	8%	29.800,00	10%	5.260,96	100,00%	17,65%
VIAJES DE PRENSA HABLADA, EXTERIOR/	10.885,00	3%	10.883,53	4%	10.882,93	99,99%	99,99%
VIAJES DE OPERADORES Y OTROS EXT	20.143,00	5%	14.041,22	5%	14.041,22	69,71%	100%
PART.LOC. Y NAC.ACT.INT.TURIS	15.000,00	4%	12.959,15	4%	12.959,15	86,39%	100%
PROMOCIÓN DE FESTIV. PARROQUIAL	5.880,00	2%	1.943,20	1%	1.943,20	33,05%	100%
APOYO EMPRENDIMIENTO TURÍSTICOS	4.000,00	1%	1.000,00	0%	1.000,00	25,00%	100%
APORTE FUNDACIÓN EJECUCIÓN PLAN ESTRATEGIA	25.856,29	7%	25.856,29	8%	6.540,00	100,00%	25,29%
PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN GUÍAS PERSONAL	15.000,00	4%	2.698,82	1%	2.698,82	17,99%	100%
INTERNET Y DOMINIOS	2.000,00	1%	1.259,86	0%	1.259,86	62,99%	100%
BASES DE DATOS Y SUSCRIPCIONES	600,00	0%	531,46	0%	531,46	88,58%	100%
UNIFORMES Y PRESENTACIÓN	3.500,00	1%	2.594,90	1%	2.594,90	74,14%	100%
COMPUTACIONALES DE OFICINA	2.950,00	1%	2.859,00	1%	2.859,00	96,92%	100%
PROYECTOS DE DONACIONES	62.318,35	16%	62.077,66	20%	62.077,66	99,61%	100%
PROYECTOS AUTOGESTIÓN S.PRIVADO	62.318,35		62.077,66		62.077,66	99,61%	100%
CUENTAS POR PAGAR A.ANTER.	22.648,63	3%	22.648,63	4%	22.648,63	100,00%	100%
CUENTA POR PAGAR A.ANT.	22.648,63		22.648,63		22.648,63	100,00%	100%
TOTAL	734.966,98		619.629,24		549.185,40	84,31%	88,63%

Fuente: Cédula Presupuestaria de Gastos 2013

Elaborado por: Las Autoras

JULY DIANA YUPA
TANIA ROCIO IÑAMAGUA

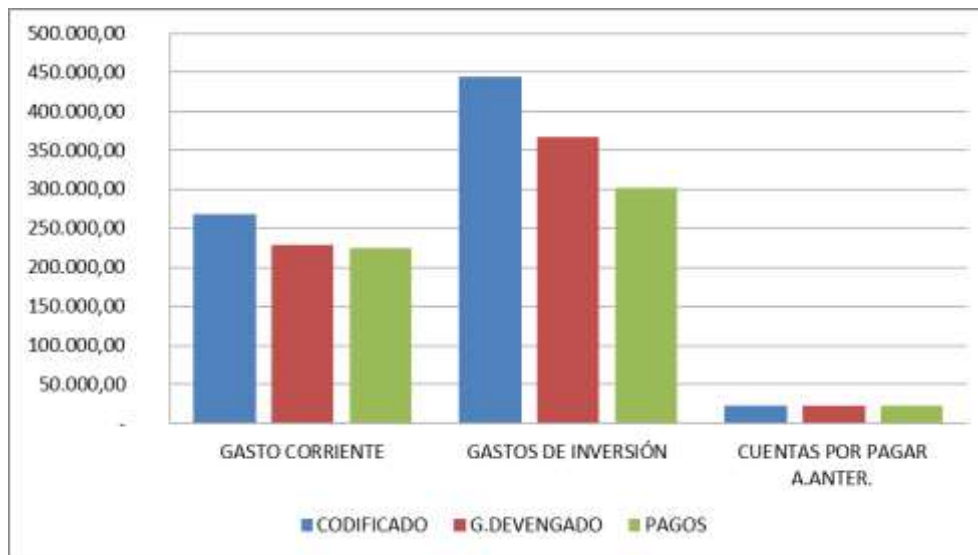


Figura 5: Análisis de los Gastos Presupuestarios Periodo 2013

Fuente: Cédula Presupuestaria de Gastos 2013

Elaborado por: Las Autoras

Las reformas realizadas a los gastos sumaron un valor de 62318.35 USD provenientes de proyectos de donaciones del sector privado los mismos que se relacionan las reformas realizadas a los ingresos por donaciones del sector privado en este año, los cuales no son en dinero sino en especies al momento de la realización de los proyectos, lo cual no significa que la Fundación no realice más reformas si no que se realizaron traspasos de créditos entre partidas presupuestarias. Dentro de los gastos corrientes, se restaron 2.000 USD a los gastos de sueldos, los cuales se distribuyeron a las partidas de servicios generales como anuncios en la prensa 500 USD Y 1.500 USD a gastos por servicios básicos, para telecomunicaciones y agua potable.

Con referencia a los gastos de inversión se redujo el monto destinado a publicidad en medios de comunicación internacional en un 77.83%, los viajes de familiarización en 27.83%, los viajes de prensa hablada al exterior en 25.42%, participación en ferias nacionales en 13.50% del total planificado, lo cual se ha destinado en su mayor parte a publicidad en medios de comunicación un 62.58%, se creó una nueva partida de relaciones públicas internacionales al cual se destinó un 7.8% del monto de inversión, así como



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

también bajos montos destinados a actualización de equipos de computación y a la edición, producción y distribución de material promocional para traducciones, estas reformas sin modificar el gasto de inversión total destinando a los gastos de inversión.

Tabla 6: Análisis de Reformas a los Gastos Presupuestarios Periodo 2013

REFORMAS PRESUESTARIAS GASTOS CORRIENTE 2013				
DENOMINACION	ASIGNACION INICIAL	MODIFICACIONES	CODIFICADO	% REFORMA
GASTOS DE SUELDOS	242.093,55	- 2.000,00	240.093,55	-0,83%
SERVICIOS BÁSICOS	3.000,00	1.500,00	4.500,00	50,00%
SERVICIOS GENERALES	1.800,00	500,00	2.300,00	27,78%
TRASLADOS, VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	4.000,00	-	4.000,00	0,00%
INSTALACIÓN MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	2.000,00	-	2.000,00	0,00%
ARRENDAMIENTO DE BIENES	8.965,16	-	8.965,16	0,00%
SERVICIOS DE CAPACITACIÓN	1.000,00	-	1.000,00	0,00%
BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	3.700,00	-	3.700,00	0,00%
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	1.000,00	-	1.000,00	0,00%
TOTAL GASTO CORRIENTE	672.648,63	-	734.966,98	0,00%
REFORMAS PRESUESTARIAS GASTOS 2013				
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA INVERSIÓN	764.882,58	0,00	382.441,29	
EDIC.PROD.Y DISTRIB.MAT.PROM.	55.000,00		55.000,00	0,00%
EDIC.PROD.Y DISTRIB.MAT.PROM.	11.750,00	400,00	12.150,00	3,40%
TRADUCCIONES	4.000,00		4.000,00	0,00%
PARTIC.FERIAS NACIONALES	10.000,00	- 1.350,00	8.650,00	-13,50%
PUBLIC.MEDIOS COMUN.NACIONAL	50.000,00	31.290,56	81.290,56	62,58%
VIAJES PRENSA HABL.ESCR.TELEV	11.676,00		11.676,00	0,00%
VIAJES DE FAMILI.(OPER.AGENTES)	23.352,00	- 6.500,00	16.852,00	-27,83%
ACTOS PROTOCOLARIOS Y LAN	2.300,00		2.300,00	0,00%
ARRENDAMIENTO DE CENTROS DE INFORMACIÓN	1.500,00		1.500,00	0,00%
PARTIC.FERIAS Y EVENTOS PROMOC.EUROPA	12.424,48		12.424,48	0,00%
PARTIC.FERIAS Y EVENTOS PROMOC.AMERICA	26.574,52		26.574,52	0,00%
PUBLIC.MEDIOS COMUNICACIÓN INTERNACIONAL	65.000,00	- 50.590,56	14.409,44	-77,83%
RELACIONES PUBLIC.INTERNA.C.		29.800,00	29.800,00	-
VIAJES DE PRENSA,HABLADA, EXTERIOR/	14.595,00	- 3.710,00	10.885,00	-25,42%
VIAJES DE OPERADORES Y OTROS EXT	20.433,00	- 290,00	20.143,00	-1,42%
PART.LOC. Y NAC.ACT.INT.TURIS	15.000,00		15.000,00	0,00%
PROMOCIÓN DE FESTIV.L.PARROQUI.	5.880,00		5.880,00	0,00%
APOYO EMPRENDIMIENTO TURISTICOS	4.000,00		4.000,00	0,00%
APORTE FUNDACION EJECUCIÓN PLAN ESTRATEGIA	25.856,29		25.856,29	0,00%
PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN GUIAS,PERSONAL	15.000,00		15.000,00	0,00%
INTERNET Y DOMINIOS	2.000,00		2.000,00	0,00%
BASES DE DATOS Y SUSCRIPCIONES	600,00		600,00	0,00%
UNIFORMES Y PRESENTACIÓN	3.500,00		3.500,00	0,00%
COMPUTACIONALES DE OFICINA	2.000,00	950,00	2.950,00	47,50%
TOTAL GASTO DE INVERSION	382.441,29		382.441,29	0,00%
PROYECTOS DE DONACIONES	-	62.318,35	62.318,35	-
CUENTAS POR PAGAR A.ANTER.	22.648,63	-	22.648,63	0,00%

Fuente: Cédula Presupuestaria de Gastos 2013

Elaborado por: Las Autoras.

JULY DIANA YUPA
TANIA ROCIO IÑAMAGUA



3.2.2. Análisis Año 2014

Para el año 2014 se puede observar un incremento del 12,49% de los ingresos presupuestados, siendo de 826.755,47 USD para dicho periodo. Su composición al igual que el periodo anterior es mayoritariamente por las transferencias del Gad Municipal Cuenca 2014, por un valor de 650.000,00 USD que equivale al 78,62%, seguido por las transferencias pendientes del año 2013 por un valor de 61.941,64 USD correspondiente al 7,49%. El presupuesto de las donaciones del sector privado igualmente se incrementó llegando a los 97.719,21 USD.

En cuanto a la ejecución de dichos ingresos en el 2014 se logró recaudar el 81,25% del total presupuestado, de las cinco cuentas que conforman el presupuesto de ingresos solamente la cuenta de transferencias del Gad Municipal Cuenca 2014, no se ejecutó al 100%, recaudándose 494.958,83 USD de los 650.000,00 USD presupuestados, quedando pendiente 155.041,17 USD.

Tabla 7: Análisis de los Ingresos Presupuestarios Periodo 2014

INFORME DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014					
PARTIDA	CODIFICADO	%	RECAUDADO	DEUDA POR TRANSFERIR	% DE APLICACIÓN
	826.755,47		671.714,30	155.041,17	81,25%
TRANSFERENCIAS MUNICIPIO CUENCA 2014	650.000,00	78,62%	494.958,83	155.041,17	76,15%
TRANSFERENCIAS MUNICIPIO CUENCA 2013	61.941,64	7,49%	61.941,64	0,00	100,00%
SALDOS DE CAJA BANCOS	12.455,71	1,51%	12.455,71	0,00	100,00%
OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS	4.638,91	0,56%	4.638,91	0,00	100,00%
DONACIONES SECTOR PRIVADO	97.719,21	11,82%	97.719,21	0,00	100,00%
TOTAL PRESUPUESTO	826.755,47	100,00%	671.714,30	155.041,17	81,25%

Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos 2014

Elaborado por: Las Autoras



Figura 6: Análisis de los Ingresos Presupuestarios Periodo 2014

Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos 2014

Elaborado por: Las Autoras

Durante este año se realizó una modificación del 14% del total de ingresos relacionados con donaciones del sector privado y de otros ingresos no especificados, los mismos que no tomados en cuenta en la planificación inicial debido a que son donaciones circunstanciales.

Tabla 8: Análisis de las reformas de los Ingresos Presupuestarios Periodo 2014

REFORMAS PRESUPUESTARIAS INGRESOS 2014				
PARTIDA	ASIGNACION INICIAL	MODIFICACIÓN	CODIFICADO	% REFORMAS
TRANSFENCIAS MUNICIPIO CUENCA 2014	650.000,00		650.000,00	0%
TRANSFENCIAS MUNICIPIO CUENCA 2013	61.941,64		61.941,64	0%
SALDOS DE CAJA BANCOS	12.455,71		12.455,71	0%
OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS	-	4.638,91	4.638,91	-
DONACIONES SECTOR PRIVADO	-	97.719,21	97.719,21	-
TOTAL PRESUPUESTO	724.397,35	102.358,12	826.755,47	14%

Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos 2014

Elaborado por: Las Autoras.

En el análisis presupuestario referente a las cuentas de Gastos, se determina que también incrementó con respecto al año 2013, siendo en esta ocasión por



un monto de 826.755,47 USD, superior en 91.788,49 USD con respecto a lo planificado en el 2013.

Dicho presupuesto está conformado mayoritariamente por los gastos corrientes y los gastos de inversión con porcentajes del 32% y 59% respectivamente, manteniendo una composición similar a la del año anterior.

En el caso particular de los gastos corrientes, estos están conformados en un 87% por los gastos de sueldos, lo que equivale a 231.643,55 USD de los 267.558,71 USD, que conforman los gastos corrientes, los restantes montos se encuentran repartidos en 8 cuentas con porcentajes inferiores al 3%.

Con respecto a la cuenta de gastos de inversión, al igual que el año anterior posee cuatro cuentas que sobre salen del resto por el monto de las mismas, cuya suma corresponde al 44% de los gastos de inversión, dichas cuentas son los asociados a la publicación en medios de comunicación nacional, así como la edición, producción y distribución de materiales promocionales, seguido por las relaciones públicas internacionales y la participación en ferias y eventos promocionales de América.

En cuanto a dicho plan, tal como se muestra en la siguiente tabla, alcanzó un porcentaje de 88,44% lo que equivale a 731.185,72 USD de los 826.755,47 USD. Del total de montos ejecutado se ha pagado el 92,52%.

Un análisis más detallado de dicha ejecución permite identificar que el mayor porcentaje de ejecución corresponde a la partida de gastos corrientes con un 93,82% mientras que los gastos de inversión se ejecutaron a un 87,05%, donde 3 de las cuatro cuentas más representativas de dicha partida tuvieron una ejecución superior al 91%.

Sin embargo, se ha de tener presente que aun cuando ha disminuido con respecto al año anterior aún se cuenta con 7 cuentas cuya ejecución ha sido inferior al 50%, siendo repetitiva esta falta de cumplimiento en las cuentas de:

- ✓ Mantenimiento de oficinas
- ✓ Seguros



- ✓ Traducciones
- ✓ Promoción de Festividades Parroquiales.
- ✓ Programas de capacitación guías, personal hoteles, agencias viajes

Mientras que las partidas cuya ejecución no sobrepasaron los 70% suman 9, reiterándose el incumplimiento en cuanto a las cuentas de agua potable, gastos de viaje, apoyo emprendimiento turísticos e internet y dominios.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

Tabla 9: Análisis de los Gastos Presupuestarios Periodo 2014

FUNDACIÓN MUNICIPAL TURISMO PARA CUENCA CUENCA-ECUADOR ANÁLISIS PRESUPUESTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014						
DENOMINACION	CODIFICADO	%	G.DEVENGADO	PAGOS	% Devengado	% Pagado
ACTIVIDAD	826.755,47		731.185,72	676.519,51	88,44%	92,52%
GASTO CORRIENTE	267.558,71	32%	251.026,95	34% 247.858,21	93,82%	98,74%
GASTOS DE SUELDOS	231.643,55	87%	222.899,06	89% 219.730,32	96,23%	98,58%
DIRECCIÓN EJECUTIVA	59.029,42	25%	57.814,80	26%	57.406,63	97,94%
ÁREA TÉCNICO OPERATIVA	111.201,76	48%	107.624,90	48%	105.397,69	96,78%
ÁREA ADMINISTRATIVA FINANCIERA	61.412,37	27%	57.459,36	26%	56.926,00	93,56%
SERVICIOS BÁSICOS	4.400,00	2%	3.539,45	1% 3.539,45	80,44%	100%
AGUA POTABLE	300,00		207,15		207,15	69,05%
ENERGÍA ELÉCTRICA	1.200,00		838,62		838,62	69,89%
TELECOMUNICACIONES	2.900,00		2.493,68		2.493,68	85,99%
SERVICIOS GENERALES	1.800,00	1%	1.124,32	0% 1.124,32	62,46%	100%
MENSAJERÍA	200,00		104,63		104,63	52,32%
ANUNCIOS EN LA PRENSA	500,00		272,16		272,16	54,43%
TASAS Y OTROS GASTOS LEGALES	100,00		-		-	0,00%
OTROS GASTOS GENERALES	1.000,00		747,53		747,53	74,75%
TRASLADOS, VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	6.700,00	3%	4.064,07	2% 4.064,07	60,66%	100%
PASAJES AL INTERIOR	3.200,00		2.063,88		2.063,88	64,50%
GASTOS DE VIAJE	3.500,00		2.000,19		2.000,19	57,15%
INSTALACIÓN MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	3.500,00	1%	1.379,71	1% 1.379,71	39,42%	100%
MANTENIMIENTO DE OFICINAS	2.500,00		1.062,39		1.062,39	42,50%
MTTO. MBLES. Y EQUIPOS	1.000,00		317,32		317,32	31,73%
ARRENDAMIENTO DE BIENES	8.965,16	3%	8.765,16	3% 8.765,16	97,77%	100%
ARRIENDO LOCAL FUNDACIÓN	8.765,16		8.765,16		8.765,16	100,00%
OTROS ARRENDAMIENTOS	200,00		-		-	0,00%
SERVICIOS DE CAPACITACIÓN	5.000,00	2%	4.896,40	2% 4.896,40	97,93%	100%
SERVICIO DE CAPACITACIÓN	5.000,00		4.896,40		4.896,40	97,93%
BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	4.550,00	2%	4.159,41	2% 4.159,41	91,42%	100%
CAFETERÍA	1.200,00		1.042,86		1.042,86	86,91%
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	2.350,00		2.279,83		2.279,83	97,01%
ÚTILES DE ASEO	500,00		442,54		442,54	88,51%
REPRODUCCIÓN E IMPRENTA	500,00		394,18		394,18	78,84%
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	1.000,00	0%	199,37	0% 199,37	19,94%	100%
SEGUROS	800,00		140,34		140,34	17,54%
OTROS GASTOS FINANCIEROS	200,00		59,03		59,03	29,52%
GASTOS DE INVERSIÓN	484.799,41	59%	421.996,90	58% 370.499,43	87,05%	87,80%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA INVERSIÓN	382.441,29	79%	324.277,69	77% 272.780,22	84,79%	84,12%
EDIC.PROD.Y DISTRIB.MAT.FROM.	64.000,00	17%	63.950,04	20%	31.743,21	99,92%
EDIC.PROD.Y DISTRIB.MAT.FROM.	11.750,00	3%	11.749,36	4%	-	99,99%
TRADUCCIONES	1.500,00	0%	686,00	0%	686,00	45,73%
PARTIC.FERIAS NACIONALES	6.180,00	2%	6.179,45	2%	6.179,45	99,99%
PUBLIC.MEDIOS COMUN.NACIONAL	72.100,00	19%	65.879,53	20%	58.338,25	91,37%
VIAJES PRENSA HABLE.SCR.TELEV	12.676,00	3%	12.463,49	4%	12.463,49	98,32%
VIAJES DE FAMILI.(OPER.AGENTES)	15.352,00	4%	13.386,68	4%	13.386,68	87,20%
ACTOS PROTOCOLARIOS Y LAN	11.800,00	3%	9.530,59	3%	9.530,59	80,77%
ARRENDAMIENTO DE CENTROS DE INFORMACIÓN	1.500,00	0%	1.100,00	0%	1.100,00	73,33%
PARTIC.FERIAS Y EVENTOS PROMOC.EUROPA	5.512,24	1%	5.368,37	2%	5.368,37	97,39%
PARTIC.FERIAS Y EVENTOS PROMOC.AMERICA	38.306,76	10%	37.588,56	12%	37.588,56	98,13%
PUBLIC.MEDIOS COMUNICACIÓN INTERNACIONAL	7.000,00	2%	6.151,58	2%	6.151,58	87,88%
VIAJES DE PRENSA,HABLADA, EXTERIOR/	14.595,00	4%	12.078,36	4%	12.078,36	82,76%
VIAJES DE OPERADORES Y OTROS EXT	18.933,00	5%	18.827,73	6%	18.827,73	99,44%
PART.LOC. Y NAC.ACT.INT.TURIS	37.600,00	10%	30.964,24	10%	30.964,24	82,35%
PROMOCIÓN DE FESTIV.LPARROQUI	4.380,00	1%	2.012,64	1%	2.012,64	45,95%
APOYO EMPRENDIMIENTO TURÍSTICOS	14.000,00	4%	8.198,96	3%	8.198,96	58,56%
APOORTE FUNDACION EJECUCIÓN PLAN ESTRATEGICO	22.156,29	6%	-	0%	-	0,00%
PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN GUIAS.PERSONAL HOTEL	3.800,00	1%	1.813,16	1%	1.813,16	47,71%
INTERNET Y DOMINIOS	2.000,00	1%	1.170,70	0%	1.170,70	58,54%
BASES DE DATOS Y SUSCRIPCIONES	600,00	0%	470,99	0%	470,99	78,50%
UNIFORMES Y PRESENTACIÓN	3.500,00	1%	1.792,00	1%	1.792,00	51,20%
COMPUTACIONALES DE OFICINA	13.200,00	3%	12.915,26	4%	12.915,26	97,84%
PROYECTOS DE DONACIONES	102.358,12	21%	97.719,21	23% 97.719,21	95,47%	100%
PROYECTOS AUTOGESTIÓN S.PRIVADO	102.358,12		97.719,21		97.719,21	95,47%
CUENTAS POR PAGAR A.ANTER.	74.397,35	9%	58.161,87	8% 58.161,87	78,18%	100%
CUENTA POR PAGAR A.ANT.	74.397,35		58.161,87		58.161,87	78,18%
TOTAL	826.755,47	100%	731.185,72	100% 676.519,51	88,44%	92,52%

Fuente: Cédula Presupuestaria de Gastos 2014

Elaborado por: Las Autoras

JULY DIANA YUPA

TANIA ROCIO IÑAMAGUA

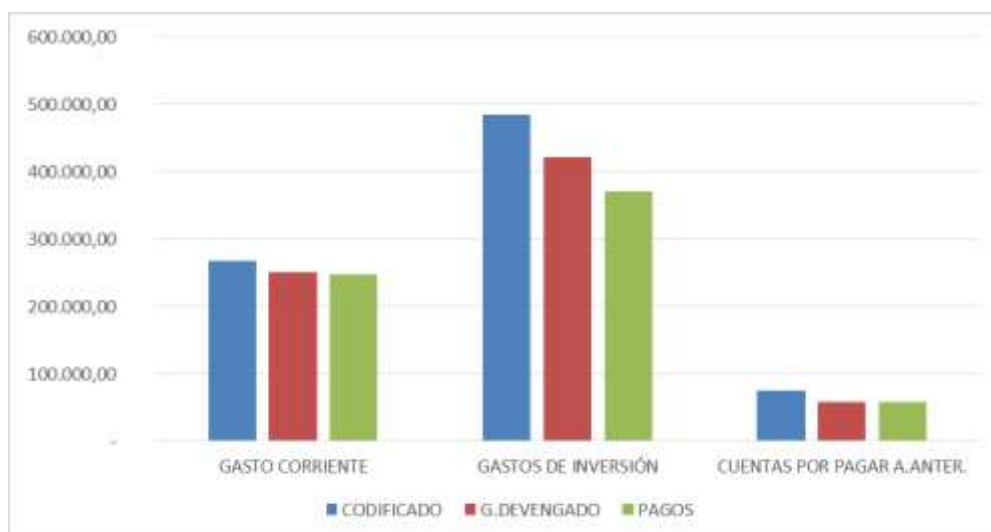


Figura 7: Análisis de los Gastos Presupuestarios Periodo 2014

Fuente: Cédula Presupuestaria de Gastos 2014

Elaborado por: Las Autoras

Las reformas en este periodo sumaron un 14% más a la asignación inicial, resultado de la inversión en proyectos de donaciones el cual es igual a las reformas presentadas en los ingresos de este año. Pero no fue la única partida, sino que se realizaron traspasos de créditos entre partidas como en los gastos corrientes que se restó 550 USD a los gastos de sueldos y se destinó a bienes de uso y consumo corriente. Debido a que se descontaron los sueldos por permisos otorgados a los funcionarios y fue destinado a compra de los ciertos materiales de oficina y a cafetería en reuniones con la Directora.

Se realizaron también algunas reformas a los gastos de inversión como es el caso en el cual se disminuyó en 5.200 USD a gastos destinados a programas de capacitación de guías y de personal, 2.500 USD de traducciones, 1.500 USD de viajes a operadores, 1.500 USD promoción de festividades parroquiales de los cuales se destinó 9.000 USD a inversiones en ediciones, producción y distribución de materiales promocionales, 1.000 USD a viajes de prensa, 1000 USD a participación en ferias y eventos promocionales en américa y 700 USD a computacionales de oficina.



Tabla 10: Análisis de las reformas Gastos Presupuestarios Periodo 2014

REFORMAS PRESUESTARIAS GASTOS 2014					
DENOMINACION	ASIGNACION INICIAL	MODIFICACIONES		CODIFICADO	% REFORMA
GASTOS DE SUELDOS	232.193,55	-	550,00	231.643,55	-0,24%
SERVICIOS BÁSICOS	4.400,00			4.400,00	0,00%
SERVICIOS GENERALES	1.800,00			1.800,00	0,00%
TRASLADOS, VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	6.700,00		-	6.700,00	0,00%
INSTALACIÓN MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	3.500,00		-	3.500,00	0,00%
ARRENDAMIENTO DE BIENES	8.965,16		-	8.965,16	0,00%
SERVICIOS DE CAPACITACIÓN	5.000,00		-	5.000,00	0,00%
BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	4.000,00		550,00	4.550,00	13,75%
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	1.000,00		-	1.000,00	0,00%
TOTAL GASTOS CORRIENTES	267.558,71		-	267.558,71	0,00%
REFORMAS PRESUESTARIAS GASTOS DE INVERSION 2014					
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA INVERSIÓN					
EDIC.PROD.Y DISTRIB.MAT.PROM.	55.000,00		9.000,00	64.000,00	16,36%
EDIC.PROD.Y DISTRIB.MAT.PROM.	11.750,00			11.750,00	0,00%
TRADUCCIONES	4.000,00		- 2.500,00	1.500,00	-62,50%
PARTIC.FERIAS NACIONALES	6.180,00			6.180,00	0,00%
PUBLIC.MEDIOS COMUN.NACIONAL	72.100,00			72.100,00	0,00%
VIAJES PRENSA HABL.ESCR.TELEV	11.676,00		1.000,00	12.676,00	8,56%
VIAJES DE FAMILI.(OPER.AGENTES)	16.352,00		- 1.000,00	15.352,00	-6,12%
ACTOS PROTOCOLARIOS Y LAN	11.800,00			11.800,00	0,00%
ARRENDAMIENTO DE CENTROS DE INFORMACIÓN	1.500,00			1.500,00	0,00%
PARTIC.FERIAS Y EVENTOS PROMOC.EUROPA	5.512,24			5.512,24	0,00%
PARTIC.FERIAS Y EVENTOS PROMOC.AMERICA	37.306,76		1.000,00	38.306,76	2,68%
PUBLIC.MEDIOS COMUNICACIÓN INTERNACIONAL	7.000,00			7.000,00	0,00%
VIAJES DE PRENSA, HABLADA, EXTERIOR/	14.595,00			14.595,00	0,00%
VIAJES DE OPERADORES Y OTROS EXT	20.433,00		- 1.500,00	18.933,00	-7,34%
PART.LOC. Y NAC.ACT.INT.TURIS	37.600,00			37.600,00	0,00%
PROMOCIÓN DE FESTIV.I.PARROQUI.	5.880,00		- 1.500,00	4.380,00	-25,51%
APOYO EMPRENDIMIENTO TURISTICOS	14.000,00			14.000,00	0,00%
APORTE FUNDACION EJECUCIÓN PLAN ESTRATEGICO	22.156,29			22.156,29	0,00%
PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN GUIAS,PERSONAL HOTEL	9.000,00		- 5.200,00	3.800,00	-57,78%
INTERNET Y DOMINIOS	2.000,00			2.000,00	0,00%
BASES DE DATOS Y SUSCRIPCIONES	600,00			600,00	0,00%
UNIFORMES Y PRESENTACIÓN	3.500,00			3.500,00	0,00%
COMPUTACIONALES DE OFICINA	12.500,00		700,00	13.200,00	5,60%
TOTAL GASTOS DE INVERSION	382.441,29		-	382.441,29	-
PROYECTOS DE DONACIONES		-	102.358,12	102.358,12	-
CUENTA POR PAGAR A.ANT.	74.397,35			74.397,35	0,00%
TOTAL	724.397,35		102.358,12	341.956,06	14%

Fuente: Cédula Presupuestaria de Gastos 2014

Elaborado por: Las Autoras.

3.2.3. Análisis Año 2015

En cuanto al análisis presupuestario del 2015, se identifica un incremento del 14,13% de los ingresos con respecto al 2014, llegando en esta ocasión a presupuestar 943.612,91 USD de ingresos, de los cuales 710.000,00 corresponden a transferencias del Gad Municipal cuenca 2015, lo que equivale al 75,24% del total de ingresos presupuestados, seguido por cuentas x cobrar 2014 y donaciones del sector privado con montos que conforman el



16,43% y 8,14% respectivamente, las restantes dos cuentas no superan los 0,20% del total de ingresos presupuestados.

Con respecto a la recaudación de dichos ingresos para el 2015 se alcanzó el 83,33% del total presupuestado, siendo al igual que en años anteriores la cuenta de transferencias del Gad Municipal Cuenca 2015 la única que no se cumplió en un 100%, ejecutándose en esta ocasión al 77,84%, quedando 157.303,66 USD como deudas por transferir.

Tabla 11: Análisis de los Ingresos Presupuestarios Periodo 2015

INFORME DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015					
PARTIDA	CODIFICADO	%	RECAUDADO	DEUDA POR TRANSFERIR	% DE APLICACIÓN
	943.612,91		786.309,25	157.303,66	83,33%
TRANSFERENCIAS MUNICIPIO CUENCA 2015	710.000,00	75,24%	552.696,34	157.303,66	77,84%
CUENTAS X COBRAR 2014	155.041,17	16,43%	155.041,17	0,00	100,00%
SALDOS DE CAJA BANCOS	607,51	0,06%	607,51	0,00	100,00%
OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS	1.180,11	0,13%	1.180,11	0,00	100,00%
DONACIONES SECTOR PRIVADO	76.784,12	8,14%	76.784,12	0,00	100,00%
TOTAL PRESUPUESTO	943.612,91	100,00%	786.309,25	157.303,66	83,33%

Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos 2015

Elaborado por: Las Autoras



Figura 8: Análisis de los Ingresos Presupuestarios Periodo 2015

Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos 2015

Elaborado por: Las Autoras



En cuanto a las reformas de los ingresos de este periodo estas fueron por un monto de 141.488,70 USD. Monto del cual solo el 14.14% representa las modificaciones realizadas en el gasto corriente de donde los gastos de sueldos representan un 83.5% del total de las reformas realizadas dentro del gasto corriente, en este rubro se determinó un aumento en la cuenta de dirección ejecutiva por un valor de 1.000 USD, y se incrementó una cuanta de consultoría jurídica con un valor de 20.000 USD, por otro lado se disminuyeron también los montos de las cuentas del área técnico operativo y en el área administrativa financiera estas reducciones fueron en cantidades no significativas. También se incrementaron los rubros de servicios básicos, servicios de capacitación y en bienes de uso y consumo corriente en cantidades que no superaban el 10% del total de las modificaciones dentro del gasto corriente.

Tabla 12: Análisis de las Reformas Ingresos Presupuestarios Periodo 2015

REFORMAS PRESUPUESTARIAS INGRESOS 2015				
PARTIDA	ASIGNACION INICIAL	MODIFICACIÓN	CODIFICADO	%REFORMA
TRANSENCIAS MUNICIPIO CUENCA 2013	650.000,00	60.000,00	710.000,00	0,09
TRANSENCIAS MUNICIPIO CUENCA 2012		155.041,17	155.041,17	0,00
SALDOS DE CAJA BANCOS		607,51	607,51	0,00
OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS	-	1.180,11	1.180,11	0,00
DONACIONES SECTOR PRIVADO	-	76.784,12	76.784,12	0,00
TOTAL PRESUPUESTO	650.000,00	293.612,91	943.612,91	

Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos 2015

Elaborado por: Las Autoras

Por último, el análisis presupuestario de los Gastos correspondientes al 2015, muestran igualmente un incremento con respecto al año 2014, siendo en esta ocasión por un monto de 865.648,68 USD, superior en 38.893,21 USD con respecto a lo planificado en el 2014.

Dicho presupuesto está conformado mayoritariamente por los gastos corrientes y los gastos de inversión con porcentajes del 23% y 68% respectivamente, manteniendo una composición similar a la de años anteriores.



En el caso particular de los gastos corrientes, estos están conformados en un 76% por los gastos de sueldos, lo que equivale a 152.124,73 USD de los 198.892,97 USD, que conforman los gastos corrientes, seguido por traslados, viáticos y subsistencias con el 6% y el arrendamiento de bienes con el 5%, los restantes montos se encuentran repartidos en 6 cuentas con porcentajes inferiores al 4%.

Con respecto a la cuenta de gastos de inversión, a diferencia de años anteriores posee en esta ocasión con 5 cuentas que se diferencia del resto, cuya sumatoria representan el 58,82% del total de gastos de inversión, dichas cuentas son los asociados a los proyectos ejecutados del sector privado, publicación en medios de comunicación nacional, edición producción y distribución materiales promocionales, elaboración de cuentas satelitales y otros proyectos de promoción.

En cuanto a la ejecución de dicho plan, tal como se muestra en la siguiente tabla alcanzó un porcentaje de 82,54% lo que equivale a 714.531,49 USD de los 865.648,68 USD. Del total de montos ejecutado se ha pagado el 89,21%.

Un análisis más detallado de dicha ejecución permite identificar que el mayor porcentaje de ejecución corresponde a la partida de gastos de inversión

con un 82,72% mientras que los gastos corrientes se ejecutaron a un 75,51%, donde 4 de las cinco cuentas más representativas de dicha partida tuvieron una ejecución superior al 81%, y de estas 3 mostraron ejecuciones superiores al 98%.

Sin embargo, se ha de tener presente que se ha incrementado el número de cuentas con ejecución inferior al 50% con respecto al año anterior, siendo en esta ocasión un total 12 cuentas, manteniendo reiterativamente desde el 2013 las cuentas:

- ✓ Seguros
- ✓ Traducciones



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

Tabla 13: Análisis de los Gastos Presupuestarios Periodo 2015

FUNDACIÓN MUNICIPAL TURISMO PARA CUENCA CUENCA-ECUADOR ANÁLISIS PRESUPUESTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015						
DENOMINACION	CODIFICADO		G.DEVENGADO		PAGADO	
					% Devengado	% Pagado
ACTIVIDAD	865.648,68		714.531,49		637.460,03	82,54%
GASTO CORRIENTE	198.892,97	23%	150.192,81	21%	146.863,95	75,51%
GASTOS DE SUELDOS	152.124,73	76%	117.768,05	78%	114.439,19	77,42%
DIRECCIÓN EJECUTIVA	54.330,54	36%	53.841,47	46%	52.707,66	99,10%
ÁREA TÉCNICO OPERATIVA	11.914,91	8%	10.603,54	9%	10.333,23	88,99%
ÁREA ADMINISTRATIVA FINANCI	65.879,28	43%	53.323,04	45%	51.398,30	80,94%
CONSULTORIA JURIDICA	20.000,00	13%	-	0%	-	0,00%
SERVICIOS BÁSICOS	5.300,00	3%	4.692,00	3%	4.692,00	88,53%
AGUA POTABLE	300,00		286,50		286,50	95,50%
ENERGIA ELECTRICA	1.000,00		992,78		992,78	99,28%
TELECOMUNICACIONES	4.000,00		3.412,72		3.412,72	85,32%
SERVICIOS GENERALES	2.600,00	1%	642,53	0%	642,53	24,71%
MENSAJERÍA	500,00		327,00		327,00	65,40%
ANUNCIOS EN LA PRENSA	500,00		-		-	0,00%
TASAS Y OTROS GASTOS LEGALES	100,00		-		-	0,00%
OTROS GASTOS GENERALES	1.500,00		315,53		315,53	21,04%
TRASLADOS, VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	11.000,00	6%	3.626,73	2%	3.626,73	32,97%
PASAJES AL INTERIOR	6.000,00		1.667,31		1.667,31	27,79%
GASTOS DE VIAJE	5.000,00		1.959,42		1.959,42	39,19%
INSTALACIÓN MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	2.700,00	1%	2.280,53	2%	2.280,53	84,46%
MANTENIMIENTO DE OFICINAS	1.500,00		1.271,93		1.271,93	84,80%
MTTO. MBLES. Y EQUIPOS	1.200,00		1.008,60		1.008,60	84,05%
ARRENDAMIENTO DE BIENES	10.818,24	5%	10.518,23	7%	10.518,23	97,23%
ARRIENDO LOCAL FUNDACIÓN	10.518,24		10.518,23		10.518,23	100,00%
OTROS ARRENDAMIENTOS	300,00		-		-	0,00%
SERVICIOS DE CAPACITACIÓN	5.500,00	3%	5.500,00	4%	5.500,00	100,00%
SERVICIO DE CAPACITACIÓN	5.500,00		5.500,00		5.500,00	100,00%
BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	7.600,00	4%	4.620,04	3%	4.620,04	60,79%
ALIMENTOS Y BEBIDAS	2.000,00		342,54		342,54	17,13%
MATERIALES DE OFICINA	3.700,00		3.147,71		3.147,71	85,07%
MATERIALES DE ASEO	1.300,00		631,70		631,70	48,59%
REPRODUCCIÓN E IMPRENTA	600,00		498,09		498,09	83,02%
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	1.250,00	1%	544,70	0%	544,70	43,58%
SEGUROS	1.000,00		478,34		478,34	47,83%
OTROS GTS. FINANCIEROS	250,00		66,36		66,36	26,54%
GASTOS DE INVERSIÓN	592.595,73	68%	490.178,70	69%	416.436,10	82,72%
GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	134.248,68	23%	110.309,92	23%	108.338,65	82,17%
SUELDO COORDINADOR DE PLANIFICACION	19.461,72	14%	12.049,76	11%	12.049,76	61,92%
SUELDO COORDINADOR DE PROYECTOS	20.461,72	15%	14.311,09	13%	14.030,42	69,94%
SUELDO DISEÑADOR GRAFICO	17.593,54	13%	16.861,85	15%	16.309,63	95,84%
SUELDO COORDINACIÓN DE FERIAS Y MARKETING	18.593,54	14%	18.270,93	17%	18.039,16	98,26%
SUELDO ASESOR DE COMUNICACIÓN	17.593,54	13%	13.870,69	13%	13.638,76	78,84%
SUELDO ATENCION ITUR (2)	27.072,60	20%	26.087,56	24%	25.558,68	96,36%
SUELDO ASISTENTE TECNICA	13.472,02	10%	8.858,04	8%	8.712,24	65,75%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA INVERSIÓN	458.347,05	77%	379.868,78	77%	308.097,45	82,88%
EDIC.PROD.Y DISTRIB.MAT.PROM.	55.700,00	12%	55.628,03	15%	49.076,00	99,87%
OTROS PROYECTOS DE PROMOCIÓN	30.000,00	7%	11.956,42	3%	10.750,58	39,85%
EDIC.PROD.Y DISTRIB.MAT.PROM.	13.500,00	3%	11.326,00	3%	11.326,00	83,90%
TRADUCCIONES	1.000,00	0%	228,00	0%	228,00	22,80%
PARTIC.FERIAS NACIONALES Y OWORSHOPS	7.600,00	2%	7.583,01	2%	7.583,01	99,78%
VIAJES DE FAMILIA PRODUCTO CUENCA NACIONALES	20.107,57	4%	15.183,90	4%	15.183,90	75,51%
VIAJES PRENSA CON MEDIOS DE COMUNICACIÓN NACIONAL	20.300,00	4%	15.555,55	4%	15.555,55	76,63%
PUBLIC.MEDIOS COMUN.NACIONAL	72.316,68	16%	58.801,03	15%	57.255,43	81,31%
PROMOCIÓN DE FIESTAS PARROQUIA	2.920,00	1%	1.870,49	0%	1.870,49	64,06%
CAMPAÑA DE EMPODERAMIENTO CONOCE TU DESTINO	20.500,00	4%	16.153,90	4%	16.056,69	78,80%
CAMPAÑA DE CONCIENCIA CUENCA CIUDAD VIVA	2.000,00	0%	885,26	0%	885,26	44,26%
PARTICIPACIONES LOCALES Y NACIONALES EN ACTUANTE.TURIS	5.400,00	1%	4.008,20	1%	3.999,20	74,23%
ACTOS PROTOCOLARIOS, RUEDAS PRENSA Y LANZAM PRODUC	6.100,00	1%	4.514,92	1%	4.514,92	74,02%
FUNCIONAMIENTO Y CENTROS DE INFOR. TURIS	11.367,66	2%	10.142,74	3%	9.851,15	89,22%
PARTIC.FERIAS Y EVENTOS PROMOC.EUROPA	-	0%	-	0%	-	-
PARTIC.FERIAS Y EVENTOS PROMOC.AMERICA	18.250,00	4%	15.689,20	4%	15.688,80	85,97%
VIAJES DE FAMILIA WORKSHOP PRODUCTO CUENCA INTERNACIO	20.800,00	5%	16.117,79	4%	16.117,79	77,49%
VIAJES DE PRENSA CON MEDIOS DE COMUNICACIÓN INTERNACIO	23.200,00	5%	22.583,37	6%	22.583,37	97,34%
PUBLIC.MEDIOS COMUNICACIÓN INTERNACIONAL	17.460,00	4%	17.125,38	5%	3.947,09	98,08%
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO INTANGIBLE	22.200,00	5%	18.787,66	5%	18.779,66	84,63%
ACTUALIZACIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO	26.000,00	6%	22.217,44	6%	8.918,49	85,45%
ELABORACIÓN DE CUENTAS SATELITALES	33.600,00	7%	33.600,00	9%	-	100%
DESARROLLO TURISTICO PARROQUIAL	2.075,14	0%	-	0%	-	0,00%
IMPLEMENTACION DE TIC'S APLICADAS AL TURISMO	10.000,00	2%	9.945,60	3%	7.965,60	99,46%
PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN GUIAS, PERSONAL HOTELES, A.C	5.500,00	1%	5.254,97	1%	5.250,55	95,54%
INVERSION DE BIENES PARA COMPUTACIONALES Y MUEBLES DE	7.750,00	2%	2.909,90	1%	2.909,90	37,55%
INTERNET, DOMINIOS Y REDES SOCIALES	2.000,00	0%	1.474,06	0%	1.474,06	73,70%
BASES DE DATOS Y SUICIONES	700,00	0%	325,96	0%	325,96	46,57%
PROYECTOS EJECUTADOS SEC.PRIVADO	77.964,23	17%	76.784,12	20%	76.784,12	98,49%
CUENTAS POR PAGAR A.ANTER.	74.159,98	9%	74.159,98		74.159,98	1,00%
CUENTA POR PAGAR A.ANT.	74.159,98		74.159,98		74.159,98	100,00%
TOTAL	865.648,68	100%	714.531,49	100%	637.460,03	82,54%

Fuente: Cédula Presupuestaria de Gastos 2015

Elaborado por: Las Autoras

JULY DIANA YUPA

TANIA ROCIO IÑAMAGUA

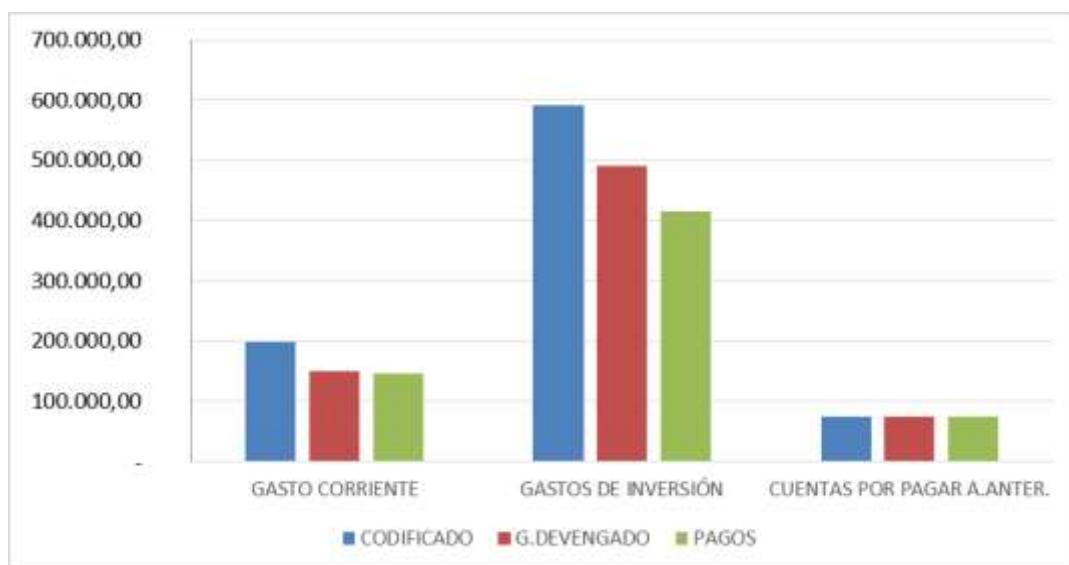


Figura 9: Análisis de los Gastos Presupuestarios Periodo 2015

Fuente: Cédula Presupuestaria de Gastos 2015

Elaborado por: Las Autoras

Por otro lado las reformas ejecutadas en el gasto de inversión representan un 85.86% del total de las modificaciones de donde el 100% de estas modificaciones son del rubro de bienes y servicios de consumo para la inversión, en este rubro hubieron cuentas que incrementaron y otras que disminuyeron su presupuesto inicial en cantidades que no superan el 20% del total de modificaciones en bienes y servicios de consumo para la inversión, excepto dos cuentas la primera que se incrementó es otros proyectos de promoción que se incluyó en el presupuesto inicial con un monto de 30.000USD, y la segunda cuenta es la de publicidad en medios de comunicación nacional que incrementó su valor en 55.788.7USD, que representa el 45.92% del total de reformas realizadas en la cuenta de bienes y servicios de consumo para la inversión.

En este año también se incrementó el valor en cuentas por pagar años anteriores por un valor de 74.159.98 USD que no constaba en el presupuesto inicial.



Tabla 14: Análisis de las reformas Gastos Presupuestarios Periodo 2015

REFORMAS PRESUESTARIAS GASTOS 2014				
DENOMINACION	A SIGNACION INICIAL	MODIFICACIONES	CODIFICADO	% REFORMA
GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	134.248,68	-	134.248,68	0%
SUELDO COORDINADOR DE PLANIFICACION	20.461,72	- 1.000,00	19.461,72	-5%
SUELDO COORDINADOR DE PROYECTOS	20.461,72		20.461,72	0%
SUELDO DISEÑADOR GRAFICO	17.593,54		17.593,54	0%
SUELDO COORDINACIÓN DE FERIAS Y MARKETING	17.593,54	1.000,00	18.593,54	6%
SUELDO ASESOR DE COMUNICACIÓN	17.593,54		17.593,54	0%
SUELDO ATENCION ITUR (2)	27.072,60		27.072,60	0%
SUELDO ASISTENTE TECNICA	13.472,02		13.472,02	0%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA INVER	336.858,35	121.488,70	458.347,05	36%
EDIC.PROD.Y DISTRIB.MAT.PROM.	40.000,00	15.700,00	55.700,00	39%
OTROS PROYECTOS DE PROMOCIÓN	-	30.000,00	30.000,00	0%
EDIC.PROD.Y DISTRIB.MAT.PROM.	11.500,00	2.000,00	13.500,00	17%
TRADUCCIONES	1.500,00	- 500,00	1.000,00	-33%
PARTIC.FERIAS NACIONALES Y O/WORSHOPS	5.000,00	2.600,00	7.600,00	52%
VIAJES DE FAMILI. PRODUCTO CUENCA NACIONAL	10.187,57	9.920,00	20.107,57	97%
VIAJES PRENSA CON MEDIOS DE COMUNICACIÓN N	15.000,00	5.300,00	20.300,00	35%
PUBLIC.MEDIOS COMUN.NACIONAL	16.527,98	55.788,70	72.316,68	338%
PROMOCIÓN DE FIESTAS PARROQUIA	6.000,00	- 3.080,00	2.920,00	-51%
CAMPAÑA DE EMPODERAMIENTO CONOCE TU DEST	17.000,00	3.500,00	20.500,00	21%
CAMPAÑA DE CONCIENCIACIÓN CUENCA CIUDAD VI	2.000,00		2.000,00	0%
PARTICIPACIONES LOCALES Y NACIONALES EN AC	3.000,00	2.400,00	5.400,00	80%
ACTOS PROTOCOLARIOS, RUEDAS PRENSA Y LAN	7.000,00	- 900,00	6.100,00	-13%
FUNCIONAMIENTO Y CENTROS DE INFOR. TURIS	4.567,66	6.800,00	11.367,66	149%
PARTIC.FERIAS Y EVENTOS PROMOC.EUROPA	10.000,00	- 10.000,00	-	-100%
PARTIC.FERIAS Y EVENTOS PROMOC.AMERICA	38.000,00	- 19.750,00	18.250,00	-52%
VIAJES DE FAMILI. WORKSHOP PRODUCTO CUENCA	13.000,00	7.800,00	20.800,00	60%
VIAJES DE PRENSA CON MEDIOS DE COMUNICACIÓN	20.000,00	3.200,00	23.200,00	16%
PUBLIC.MEDIOS COMUNICACIÓN INTERNACIONAL	40.000,00	- 22.540,00	17.460,00	-56%
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO INTANGIBLE	15.000,00	7.200,00	22.200,00	48%
ACTUALIZACIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO	26.000,00		26.000,00	0%
ELABORACIÓN DE CUENTAS SATELITALES	10.000,00	23.600,00	33.600,00	236%
DESARROLLO TURISTICO PARROQUIAL	13.375,14	- 11.300,00	2.075,14	-84%
IMPLEMENTACION DE TIC'S APLICADAS AL TURISMO	2.500,00	7.500,00	10.000,00	300%
PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN GUIAS,PERSONAL	5.000,00	500,00	5.500,00	10%
INVERSION DE BIENES PARA COMPUTACIONALES Y	2.000,00	5.750,00	7.750,00	288%
INTERNET, DOMINIOS Y REDES SOCIALES	2.000,00		2.000,00	0%
BASES DE DATOS Y SUSCRIPCIONES	700,00		700,00	0%
TOTAL GASTO DE INVERSION	471.107,03	121.488,70	592.595,73	26%
PROYECTOS EJECUTADOS SEC.PRIVADO		77.964,23	77.964,23	0%
CUENTAS POR PAGAR A.ANTER.	-	74.159,98	74.159,98	0%

Fuente: Cédula Presupuestaria de Gastos 2015

Elaborado por: Las Autoras

3.2.4. Análisis Indicadores 2013 – 2015

En cuanto a los indicadores, los mismos fueron analizados en función de la eficacia de los ingresos y gastos, además de los resultados de eficacia de las JULY DIANA YUPA
TANIA ROCIO IÑAMAGUA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

metas presupuestarias, además de indicadores financieros y presupuestarios, cuyos resultados se muestran y analizan a continuación:

Tabla 15: Análisis de los Indicadores periodo 2013 - 2015

ANÁLISIS DE LA GESTION PRESUPUESTARIA						
INDICADORES DE GESTION PRESUPUESTARIA						
	2013		2014		2015	
Indicador de Eficacia de Ingresos						
Monto de Ejecución de Ingresos	558.187,28	75,95%	671.714,30	81,25%	786.309,25	83,33%
Monto de Ingresos Estimados	734.966,98		826.755,47		943.612,91	
Indicador de Eficacia de Egresos						
Monto de Egresos Devengados	619.629,24	84,31%	731.185,72	88,44%	714.531,49	82,54%
Presupuesto de Gasto Codificados	734.966,98		826.755,47		865.648,68	
Monto de Egresos Pagados	549.185,40	88,63%	676.519,51	92,52%	637.460,03	89,21%
Monto de Egresos Devengados	619.629,24		731.185,72		714.531,49	
Monto de Egresos Corrientes Devengados	229.238,94	85,68%	251.026,95	93,82%	150.192,81	75,51%
Presupuesto de Gasto Codificados Corrientes	267.558,71		267.558,71		198.892,97	
Monto de Egresos Corrientes Pagados	224.401,03	97,89%	247.858,21	98,74%	146.863,95	97,78%
Monto de Egresos Corrientes Devengados	229.238,94		251.026,95		150.192,81	
Monto de Egresos de Inversión Devengados	367.741,67	82,68%	421.996,90	87,05%	490.178,70	82,72%
Presupuesto de Gasto Codificados de Inversión	444.759,64		484.799,41		592.595,73	
Monto de Egresos de Inversión Pagados	302.135,74	82,16%	370.499,43	87,80%	416.436,10	84,96%
Monto de Egresos de Inversión Devengados	367.741,67		421.996,90		490.178,70	
Monto de Egresos Cta x Pagar Devengados	22.648,63	100,00%	58.161,87	78,18%	74.159,98	
Presupuesto de Gasto Codificados Cta x Pagar	22.648,63		74.397,35		74.159,98	100,00%
Monto de Egresos Cta x Pagar Pagados	22.648,63	100,00%	58.161,87	100,00%	74.159,98	
Monto de Egresos Cta x Pagar Devengados	22.648,63		58.161,87		74.159,98	100,00%
Indicador de Eficacia de las Metas Presupuestarias						
Cantidad de Metas Presupuestarias Obtenida					8	
Cantidad de Metas Presupuestarias Modificada					8	100,00%
Indicadores Financieros - Presupuestarios						
Dependencia Financiera						
Ingresos de Transferencias	480.083,50	86%	556.900,47	83%	707.737,51	90%
Ingresos Totales	558.187,28		671.714,30		786.309,25	
Autonomía Financiera						
Ingresos Propios	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
Ingresos Totales	558.187,28		671.714,30		786.309,25	
Solvencia Financiera						
Ingresos	558.187,28	90%	671.714,30	92%	786.309,25	110%
Gastos	619.629,24		731.185,72		714.531,49	
Ahorro Corriente						
Ingresos – Gastos	558.187,28		671.714,30		786.309,25	
	619.629,24	-61.441,96	731.185,72	-59.471,42	714.531,49	71.777,76

Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos 2013-2015

Elaborado por: Las Autoras

Indicador de Eficacia de los Ingresos

Los resultados de la ejecución de los ingresos muestran un comportamiento incremental en el periodo analizado, ejecutándose tan solo el 75,95% en el 2013 y llegando al 83,33% en el 2015, mostrándose con ello una mejor planificación de los mismos en los años 2014 y 2015. El bajo nivel de eficacia



se relaciona únicamente con las transferencias que realiza el Gad Municipal de Cuenca, Las razones por las que no se ejecuta las transferencias en totalidad son porque no se presenta la documentación necesaria referente a los proyectos a realizar, y en algunas ocasiones depende de la disponibilidad de recursos con los que cuente en este caso la Municipalidad de Cuenca. Mientras que las demás partidas tienen un nivel de eficacia excelente, pues se recaudó todo lo que se planificó, después de realizadas las respectivas reformas.

Tabla 16: Análisis de los Indicadores de Ingresos periodo 2013 – 2015

ANALISIS EFICACIA INGRESOS 2013-2015					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013					
PARTIDA	ASIGNACION INICIAL	MODIFICACIÓN	CODIFICADO	RECAUDADO	EFICACIA
TRANSFENCIAS MUNICIPIO CUENCA 2013	650.000,00		650.000,00	473.220,30	73%
TRANSFENCIAS MUNICIPIO CUENCA 2012	6.863,20		6.863,20	6.863,20	
SALDOS DE CAJA BANCOS	15.785,43		15.785,43	15.785,43	100%
OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS	-	240,69	240,69	240,69	100%
DONACIONES SECTOR PRIVADO	-	62.077,66	62.077,66	62.077,66	100%
TOTAL PRESUPUESTO	672.648,63	62.318,35	734.966,98	558.187,28	76%
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014					
PARTIDA	ASIGNACION INICIAL	MODIFICACIÓN	CODIFICADO	RECAUDADO	EFICACIA
TRANSFENCIAS MUNICIPIO CUENCA 2014	650.000,00		650.000,00	494.958,83	76,15%
TRANSFENCIAS MUNICIPIO CUENCA 2013	61.941,64		61.941,64	61.941,64	100%
SALDOS DE CAJA BANCOS	12.455,71		12.455,71	12.455,71	100%
OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS	-	4.638,91	4.638,91	4.638,91	100%
DONACIONES SECTOR PRIVADO	-	97.719,21	97.719,21	97.719,21	100%
TOTAL PRESUPUESTO	724.397,35	102.358,12	826.755,47	671.714,30	81,25%
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015					
PARTIDA	ASIGNACION INICIAL	MODIFICACIÓN	CODIFICADO	RECAUDADO	EFICACIA
TRANSFENCIAS MUNICIPIO CUENCA 2015	650.000,00	60.000,00	710.000,00	552.696,34	77,84%
CUENTAS X COBRAR 2014		155.041,17	155.041,17	155.041,17	100%
SALDOS DE CAJA BANCOS		607,51	607,51	607,51	100%
OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS	-	1.180,11	1.180,11	1.180,11	100%
DONACIONES SECTOR PRIVADO	-	76.784,12	76.784,12	76.784,12	100%
TOTAL PRESUPUESTO	650.000,00	293.612,91	943.612,91	786.309,25	83,33%

Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos 2013-2015

Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos 2014

Elaborado por: Las Autoras.

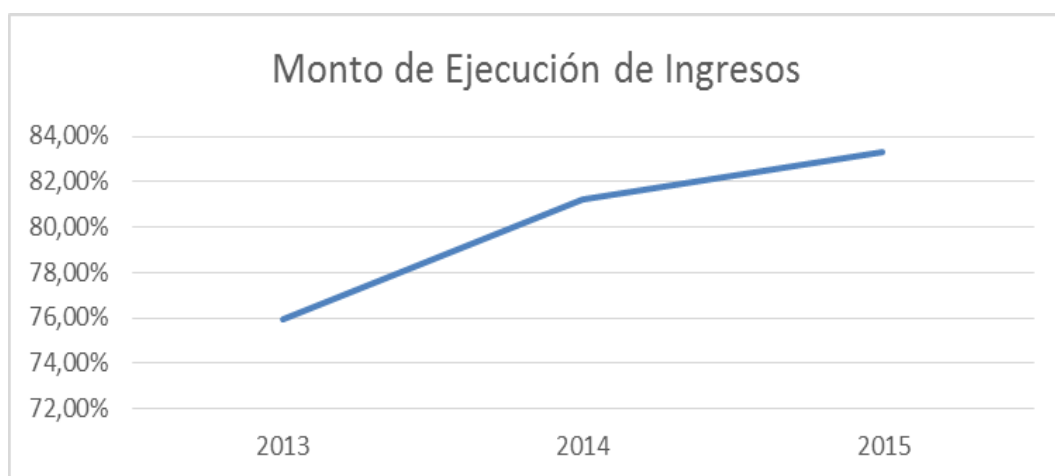


Figura 10: Monto de Ejecución de Ingresos Periodo 2013-2015

Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos 2013-2015

Elaborado por: Las Autoras.

Indicador de Eficacia De Gastos

En cuanto a los indicadores de la eficacia de gastos, sus resultados muestran un comportamiento cambiante, mostrándose de forma general un incremento en la ejecución de los gastos devengados en el 2014 con respecto al 2013, ejecución que decayó en el 2015 a un 82,54% aun inferior a la ejecución del 2013.

Con respecto a la ejecución de los gastos pagados, los mismo han mostrado una ejecución similar a los gastos devengados, aunque siempre con una ejecución superior, siendo de 88,63% en el 2013, llegando a 92,52% en el 2014 y de 89,21 en el 2015.

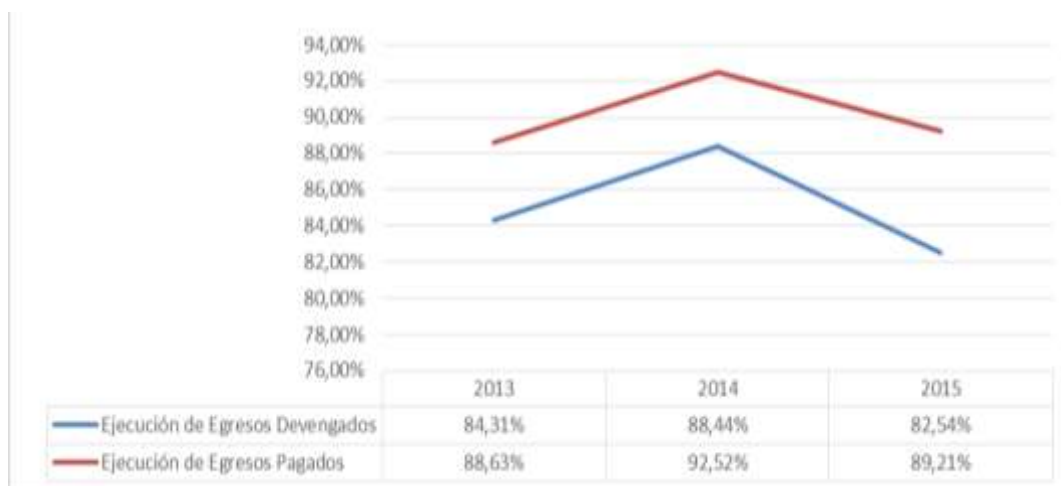


Figura 11: Eficacia de Gastos Totales Periodo 2013-2015

Fuente: Cédula Presupuestaria de Gastos 2013-2015

Elaborado por: Las Autoras

Indicador de Eficacia De Gastos Corrientes

Un análisis más detallado muestra que los indicadores de eficacia de Gastos corrientes tienen un comportamiento similar a los gastos totales, con un incremento de la ejecución en el 2014 y un decaimiento de la misma en el 2015. Como se había analizado anteriormente, durante el año 2013, 2014 existe un nivel de ejecución de gastos de personal en un 87,22% y 96,23% respectivamente, lo cual está dentro de un rango muy bueno, se está cumpliendo con los objetivos, pero durante el 2015 ha disminuido este porcentaje de ejecución a 77.4%, esto se debe a que los distintos cargos que pertenecían a la Área Técnico Operativa fueron trasladados a gastos en personal de Inversión dentro de la Partida Gastos de Inversión, además de esto se creó una partida destinada a Consultoría Jurídica la cual no se llevó a cabo, por razones de tiempo. Pero a más de esta observación, se ha determinado que existen otras partidas con un inferior nivel de eficacia, aunque menos representativas, como es el caso de Gastos de Seguros, Gastos por viajes los cuales no se ha ejecutado ni en un 50%, Servicios Generales tales como mensajería, y anuncios en la prensa y tasas los cuales no se ha llevado a cabo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

En cuanto a la ejecución de los gastos pagados, el nivel de eficacia fue superior a los gastos devengados, señalándose en el caso de los gastos corrientes la alta ejecución en el pago de los mismos, siendo superior al 97% en los tres años y llegando a un 97,78% en el 2015, es decir que se está cumpliendo con el pago a los distintos funcionarios de la Fundación y con la totalidad en los demás rubros.

Tabla 17: Análisis Eficiencia Gastos Corrientes

ANALISIS GASTOS CORRIENTES					
2013					
DENOMINACION	CODIFICADO	G.DEVENGADO	PAGOS	% Devengado	% Pagado
GASTO CORRIENTE	267.558,71	229.238,94	224.401,03	85,68%	97,89%
GASTOS DE SUELDOS	240.093,55	209.397,80	204.559,89	87,22%	97,69%
SERVICIOS BÁSICOS	4.500,00	3.427,10	3.427,10	76,16%	100,00%
SERVICIOS GENERALES	2.300,00	1.846,95	1.846,95	80,30%	100,00%
TRASLADOS, VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	4.000,00	1.952,88	1.952,88	48,82%	100,00%
INSTALACIÓN MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	2.000,00	442,35	442,35	22,12%	100,00%
ARRENDAMIENTO DE BIENES	8.965,16	8.765,16	8.765,16	97,77%	100,00%
SERVICIOS DE CAPACITACIÓN	1.000,00	55,00	55,00	5,50%	100,00%
BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	3.700,00	3.099,17	3.099,17	83,76%	100,00%
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	1.000,00	252,53	252,53	25,25%	100,00%
2014					
DENOMINACION	CODIFICADO	G.DEVENGADO	PAGOS	% Devengado	% Pagado
GASTO CORRIENTE	267.558,71	251.026,95	247.858,21	93,82%	98,74%
GASTOS DE SUELDOS	231.643,55	222.899,06	219.730,32	96,23%	98,58%
SERVICIOS BÁSICOS	4.400,00	3.539,45	3.539,45	80,44%	100,00%
SERVICIOS GENERALES	1.800,00	1.124,32	1.124,32	62,46%	100,00%
TRASLADOS, VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	6.700,00	4.064,07	4.064,07	60,66%	100,00%
INSTALACIÓN MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	3.500,00	1.379,71	1.379,71	39,42%	100,00%
ARRENDAMIENTO DE BIENES	8.965,16	8.765,16	8.765,16	97,77%	100,00%
SERVICIOS DE CAPACITACIÓN	5.000,00	4.896,40	4.896,40	97,93%	100,00%
BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	4.550,00	4.159,41	4.159,41	91,42%	100,00%
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	1.000,00	199,37	199,37	19,94%	100,00%
2015					
DENOMINACION	CODIFICADO	G.DEVENGADO	PAGOS	% Devengado	% Pagado
GASTO CORRIENTE	198.892,97	150.192,81	146.863,95	75,51%	97,78%
GASTOS DE SUELDOS	152.124,73	117.768,05	114.439,19	77,42%	97,17%
SERVICIOS BÁSICOS	5.300,00	4.692,00	4.692,00	88,53%	100,00%
SERVICIOS GENERALES	2.600,00	642,53	642,53	24,71%	100,00%
TRASLADOS, VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	11.000,00	3.626,73	3.626,73	32,97%	100,00%
INSTALACIÓN MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	2.700,00	2.280,53	2.280,53	84,46%	100,00%
ARRENDAMIENTO DE BIENES	10.818,24	10.518,23	10.518,23	97,23%	100,00%
SERVICIOS DE CAPACITACIÓN	5.500,00	5.500,00	5.500,00	100,00%	100,00%
BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	7.600,00	4.620,04	4.620,04	60,79%	100,00%
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	1.250,00	544,70	544,70	43,58%	100,00%

Fuente: Cédula Presupuestaria de Gastos 2013-2015

Elaborado por: Las Autoras

JULY DIANA YUPA

TANIA ROCIO IÑAMAGUA

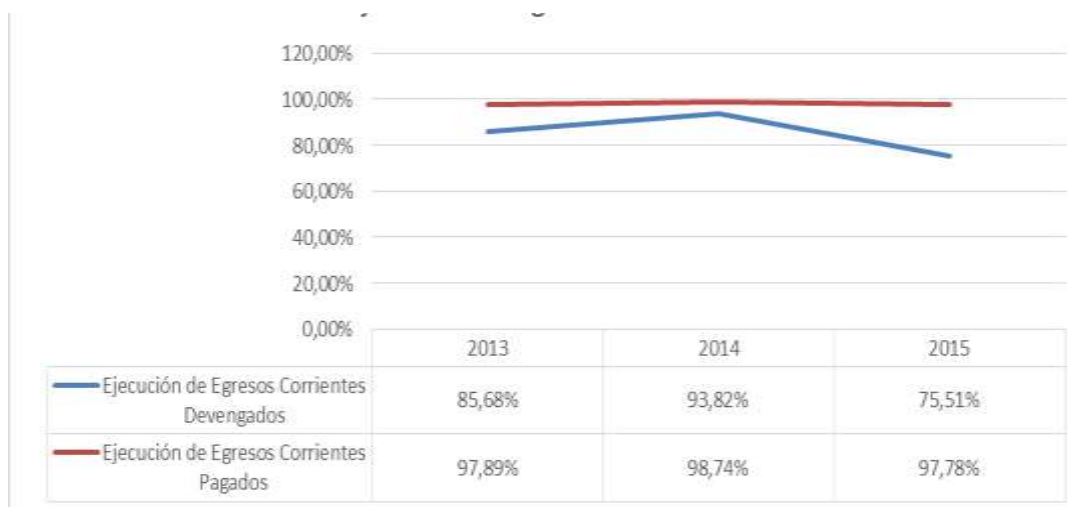


Figura 12: Eficacia de Gastos Corrientes Periodo 2013-2015

Fuente: Cédula Presupuestaria de Gastos 2013-2015

Elaborado por: Las Autoras

Indicador de Eficacia De Gastos de Inversión

Con respecto a los gastos de inversión nos muestra un nivel de eficacia ascendente con respecto al 2013, y una recesión en el 2015. Es decir en el año 2013 presenta un 85.68%, en el año 2014 un 93.82% y en el año 2015 un 75.51% Esto se debe a:

En el caso de edición y producción y distribución de material promocional en el 2013 tiene un nivel de eficacia bajo debido a que no se realizó algunos proyectos relacionados, en el 2014 no existe inconveniente pues tiene un nivel de eficacia excelente, pero en el 2015 tampoco se llevaron a cabo proyecto planeados como la creación de folletos promocionales.

En cuanto a otras partidas menos influyentes, pero con un nivel bajo de eficacia, como las traducciones, las participaciones en ferias nacionales han tenido un nivel bajo durante los tres años. Durante el año 2015 se crearon nuevas partidas como la campaña de concientización la cual solamente se ejecutó un 44%, la elaboración de cuentas satélite y desarrollo turístico



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

parroquial las cuales no se llevaron a cabo, por falta de planificación. Estas han sido las razones por el bajo nivel de eficacia durante este año y no se han cumplido con los objetivos planeados.

En el caso particular de los gastos de inversión pagados, la ejecución de los mismos muestra los valores más reservados, aunque igualmente superiores a un 82% en los tres años, siendo del 82,16% en el 2013 llegando al 87,80% en el 2014 y a un 84,96% en el 2015. Es decir, la Fundación ha sido más eficiente en cuanto al pago de las obligaciones.

Tabla 18: Análisis Eficiencia Gastos de Inversión

ANÁLISIS GASTOS DE INVERSIÓN					
2013					
DENOMINACION	CODIFICADO	G.DEVENGADO	PAGOS	% Devengado	% Pagado
GASTOS DE INVERSIÓN	444.759,64	367.741,67	302.135,74	82,68%	82,16%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA IN	382.441,29	305.664,01	240.058,08	79,92%	78,54%
EDIC.PROD.Y DISTRIB.MAT.PROM.	55.000,00	40.873,55	19.923,55	74,32%	48,74%
EDIC.PROD.Y DISTRIB.MAT.PROM.	12.150,00	12.149,33	12.149,33	99,99%	100,00%
TRADUCCIONES	4.000,00	1.058,64	1.058,64	26,47%	100,00%
PARTIC.FERIAS NACIONALES	8.650,00	2.672,53	2.672,53	30,90%	100,00%
PUBLIC.MEDIOS COMUN.NACIONAL	81.290,56	78.035,47	77.835,47	96,00%	99,74%
VIAJES PRENSA HABL.ESCR.TELEV	11.676,00	7.324,55	7.324,55	62,73%	100,00%
VIAJES DE FAMILI.(OPER.AGENTES)	16.852,00	14.405,72	14.405,72	85,48%	100,00%
ACTOS PROTOCOLARIOS Y LAN	2.300,00	911,26	911,26	39,62%	100,00%
ARRENDAMIENTO DE CENTROS DE INFORMACIÓ	1.500,00	1.200,00	600,00	80,00%	50,00%
PARTIC.FERIAS Y EVENTOS PROMOC.EUROPA	12.424,48	7.812,01	7.812,01	62,88%	100,00%
PARTIC.FERIAS Y EVENTOS PROMOC.AMERICA	26.574,52	25.793,52	25.793,52	97,06%	100,00%
PUBLIC.MEDIOS COMUNICACIÓN INTERNACIONAL	14.409,44	7.000,00	7.000,00	48,58%	100,00%
RELACIONES PUBLIC.INTERNA.C.	29.800,00	29.800,00	5.260,96	100,00%	17,65%
VIAJES DE PRENSA,HABLADA, EXTERIOR/	10.885,00	10.883,53	10.882,93	99,99%	99,99%
VIAJES DE OPERADORES Y OTROS EXT	20.143,00	14.041,22	14.041,22	69,71%	100,00%
PART.LOC. Y NAC.ACT.INT.TURIS	15.000,00	12.959,15	12.959,15	86,39%	100,00%
PROMOCIÓN DE FESTIV.I.PARROQUI.	5.880,00	1.943,20	1.943,20	33,05%	100,00%
APOYO EMPRENDIMIENTO TURISTICOS	4.000,00	1.000,00	1.000,00	25,00%	100,00%
A PORTE FUNDACION EJECUCIÓN PLAN ESTRATE	25.856,29	25.856,29	6.540,00	100,00%	25,29%
PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN GUIAS,PERSON	15.000,00	2.698,82	2.698,82	17,99%	100,00%
INTERNET Y DOMINIOS	2.000,00	1.259,86	1.259,86	62,99%	100,00%
BASES DE DATOS Y SUSCRIPCIONES	600,00	531,46	531,46	88,58%	100,00%
UNIFORMES Y PRESENTACIÓN	3.500,00	2.594,90	2.594,90	74,14%	100,00%
COMPUTACIONALES DE OFICINA	2.950,00	2.859,00	2.859,00	96,92%	100,00%
PROYECTOS DE DONACIONES	62.318,35	62.077,66	62.077,66	99,61%	100,00%
PROYECTOS AUTOGESTIÓN S.PRIVADO	62.318,35	62.077,66	62.077,66	99,61%	100,00%
TOTAL	444.759,64	367.741,67	302.135,74	82,68%	88,63%



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

2014					
DENOMINACION	CODIFICADO	G.DEVENGADO	PAGOS	% Devengado	% Pagado
GASTOS DE INVERSIÓN	484.799,41	421.996,90	370.499,43	87,05%	87,80%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA IN	382.441,29	324.277,69	272.780,22	84,79%	84,12%
EDIC.PROD.Y DISTRIB.MAT.PROM.	64.000,00	63.950,04	31.743,21	99,92%	49,64%
EDIC.PROD.Y DISTRIB.MAT.PROM.	11.750,00	11.749,36	-	99,99%	0,00%
TRADUCCIONES	1.500,00	686,00	686,00	45,73%	100,00%
PARTIC.FERIAS NACIONALES	6.180,00	6.179,45	6.179,45	99,99%	100,00%
PUBLIC.MEDIOS COMUN.NACIONAL	72.100,00	65.879,53	58.338,25	91,37%	88,55%
VIAJES PRENSA HABL.ESCR.TELEV	12.676,00	12.463,49	12.463,49	98,32%	100,00%
VIAJES DE FAMILI.(OPER.AGENTES)	15.352,00	13.386,68	13.386,68	87,20%	100,00%
ACTOS PROTOCOLARIOS Y LAN	11.800,00	9.530,59	9.530,59	80,77%	100,00%
ARRENDAMIENTO DE CENTROS DE INFORMACIÓ	1.500,00	1.100,00	1.100,00	73,33%	100,00%
PARTIC.FERIAS Y EVENTOS PROMOC.EUROPA	5.512,24	5.368,37	5.368,37	97,39%	100,00%
PARTIC.FERIAS Y EVENTOS PROMOC.AMERICA	38.306,76	37.588,56	37.588,56	98,13%	100,00%
PUBLIC.MEDIOS COMUNICACIÓN INTERNACIONAL	7.000,00	6.151,58	6.151,58	87,88%	100,00%
VIAJES DE PRENSA,HABLADA, EXTERIOR/	14.595,00	12.078,36	12.078,36	82,76%	100,00%
VIAJES DE OPERADORES Y OTROS EXT	18.933,00	18.827,73	18.827,73	99,44%	100,00%
PART.LOC. Y NAC.ACT.INT.TURIS	37.600,00	30.964,24	30.964,24	82,35%	100,00%
PROMOCIÓN DE FESTIV.L PARROQUIL	4.380,00	2.012,64	2.012,64	45,95%	100,00%
APOYO EMPRENDIMIENTO TURISTICOS	14.000,00	8.198,96	8.198,96	58,56%	100,00%
APORTE FUNDACION EJECUCIÓN PLAN ESTRATE	22.156,29	-	-	0,00%	0,00%
PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN GUIAS,PERSON	3.800,00	1.813,16	1.813,16	47,71%	100,00%
INTERNET Y DOMINIOS	2.000,00	1.170,70	1.170,70	58,54%	100,00%
BASES DE DATOS Y SUSCRIPCIONES	600,00	470,99	470,99	78,50%	100,00%
UNIFORMES Y PRESENTACIÓN	3.500,00	1.792,00	1.792,00	51,20%	100,00%
COMPUTACIONALES DE OFICINA	13.200,00	12.915,26	12.915,26	97,84%	100,00%
PROYECTOS DE DONACIONES	102.358,12	97.719,21	97.719,21	95,47%	100,00%
PROYECTOS AUTOGESTIÓN S.PRIVADO	102.358,12	97.719,21	97.719,21	95,47%	100,00%
TOTAL	484.799,41	421.996,90	370.499,43	87,05%	87,80%

2015					
DENOMINACION	CODIFICADO	G.DEVENGADO	PAGOS	% Devengado	% Pagado
GASTOS DE INVERSIÓN	592.595,73	490.178,70	416.436,10	82,72%	84,96%
GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	134.248,68	110.309,92	108.338,65	82,17%	98,21%
SUELDO COORDINADOR DE PLANIFICACION	19.461,72	12.049,76	12.049,76	61,92%	100,00%
SUELDO COORDINADOR DE PROYECTOS	20.461,72	14.311,09	14.030,42	69,94%	98,04%
SUELDO DISEÑADOR GRAFICO	17.593,54	16.861,85	16.309,63	95,84%	96,73%
SUELDO COORDINACIÓN DE FERIAS Y MARKETI	18.593,54	18.270,93	18.039,16	98,26%	98,73%
SUELDO ASESOR DE COMUNICACIÓ	17.593,54	13.870,69	13.638,76	78,84%	98,33%
SUELDO ATENCION ITUR (2)	27.072,60	26.087,56	25.558,68	96,36%	97,97%
SUELDO ASISTENTE TECNICA	13.472,02	8.858,04	8.712,24	65,75%	98,35%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA IN	458.347,05	379.868,78	308.097,45	82,88%	81,11%
EDIC.PROD.Y DISTRIB.MAT.PROM.	55.700,00	55.628,03	49.076,00	99,87%	88,22%
OTROS PROYECTOS DE PROMOCIÓ	30.000,00	11.956,42	10.750,58	39,85%	89,91%
EDIC.PROD.Y DISTRIB.MAT.PROM.	13.500,00	11.326,00	11.326,00	83,90%	100,00%
TRADUCCIONES	1.000,00	228,00	228,00	22,80%	100,00%
PARTIC.FERIAS NACIONALES Y O/WORKSHOPS	7.600,00	7.583,01	7.583,01	99,78%	100,00%
VIAJES DE FAMILI. PRODUCTO CUENCA NACION	20.107,57	15.183,90	15.183,90	75,51%	100,00%
VIAJES PRENSA CON MEDIOS DE COMUNICACIÓ	20.300,00	15.555,55	15.555,55	76,63%	100,00%
PUBLIC.MEDIOS COMUN.NACIONAL	72.316,68	58.801,03	57.255,43	81,31%	97,37%
PROMOCIÓN DE FIESTAS PARROQUIL	2.920,00	1.870,49	1.870,49	64,06%	100,00%
CAMPAÑA DE EMPODERAMIENTO CONOCE TU CI	20.500,00	16.153,90	16.056,69	78,80%	99,40%
CAMPAÑA DE CONCIENCIA CIENCA CIUDA	2.000,00	885,26	885,26	44,26%	100,00%
PARTICIPACIONES LOCALES Y NACIONALES EN	5.400,00	4.008,20	3.999,20	74,23%	99,78%
ACTOS PROTOCOLARIOS, RUEDAS PRENSA Y L	6.100,00	4.514,92	4.514,92	74,02%	100,00%
FUNCIONAMIENTO Y CENTROS DE INFOR. TURIS	11.367,66	10.142,74	9.851,15	89,22%	97,13%
PARTIC.FERIAS Y EVENTOS PROMOC.EUROPA	-	-	-	0,00%	0,00%
PARTIC.FERIAS Y EVENTOS PROMOC.AMERICA	18.250,00	15.689,20	15.688,80	85,97%	100,00%
VIAJES DE FAMILI. WORKSHOP PRODUCTO CUE	20.800,00	16.117,79	16.117,79	77,49%	100,00%
VIAJES DE PRENSA CON MEDIOS DE COMUNICA	23.200,00	22.583,37	22.583,37	97,34%	100,00%
PUBLIC.MEDIOS COMUNICACIÓN INTERNACIONAL	17.460,00	17.125,38	3.947,09	98,08%	23,05%
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO INTANGIBLE	22.200,00	18.787,66	18.779,66	84,63%	99,96%
ACTUALIZACIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO	26.000,00	22.217,44	8.918,49	85,45%	40,14%
ELABORACIÓN DE CUENTAS SATELITALES	33.600,00	33.600,00	-	100,00%	0,00%
DESARROLLO TURISTICO PARROQUIAL	2.075,14	-	-	0,00%	0,00%
IMPLEMENTACION DE TIC'S APLICADAS AL TURIS	10.000,00	9.945,60	7.965,60	99,46%	80,09%
PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN GUIAS,PERSON	5.500,00	5.254,97	5.250,55	95,54%	99,92%
INVERSION DE BIENES PARA COMPUTACIONALE	7.750,00	2.909,90	2.909,90	37,55%	100,00%
INTERNET, DOMINIOS Y REDES SOCIALES	2.000,00	1.474,06	1.474,06	73,70%	100,00%
BASES DE DATOS Y SU CRIPCIONES	700,00	325,96	325,96	46,57%	100,00%
PROYECTOS EJECUTADOS SEC.PRIVADO	77.964,23	76.784,12	76.784,12	98,49%	100,00%
TOTAL	592.595,73	490.178,70	416.436,10	82,72%	84,96%

Fuente: Cédula Presupuestaria de Gastos 2013-2015

Elaborado por: Las Autoras

JULY DIANA YUPA
TANIA ROCIO IÑAMAGUA

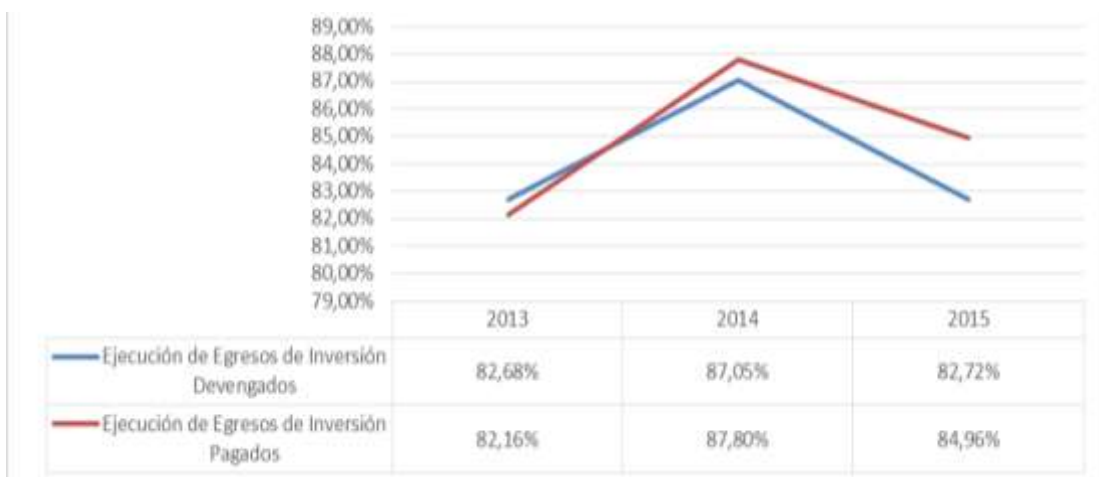


Figura 13: Eficacia de Egresos de Inversión Periodo 2013-2015

Fuente: Cédula Presupuestaria de Gastos 2013-2015

Elaborado por: Las Autoras

Indicador de Eficacia De Cuentas por Pagar

El único indicador cuyo comportamiento fue diferente, es el asociado a los gastos de cuentas por pagar cuya ejecución fue del 100% en los años 2013 y 2015 y en el 2014 llegó al 78,18%. Sin embargo, en los tres años se alcanzó el 100% en el pago de los gastos devengados, tal como se muestra en la siguiente figura.



Figura 14: Eficacia de Gastos de Cta. Por Pagar Periodo 2013-2015

Fuente: Cédula Presupuestaria de Gastos 2013-2015

Elaborado por: Las Autoras

Indicador de Dependencia Financiera

La Fundación mantiene un alto nivel de dependencia de los recursos del Gad Municipal de Cuenca, ya que durante el año 2013 tiene un 86% de dependencia financiera, la cual no disminuyó significativamente para el año 2014, mientras que en el 2015 este indicador sube a 90%. Demostrando así que la Fundación depende en gran parte de las transferencias públicas, y la diferencia es cubierta por las donaciones del sector privado.

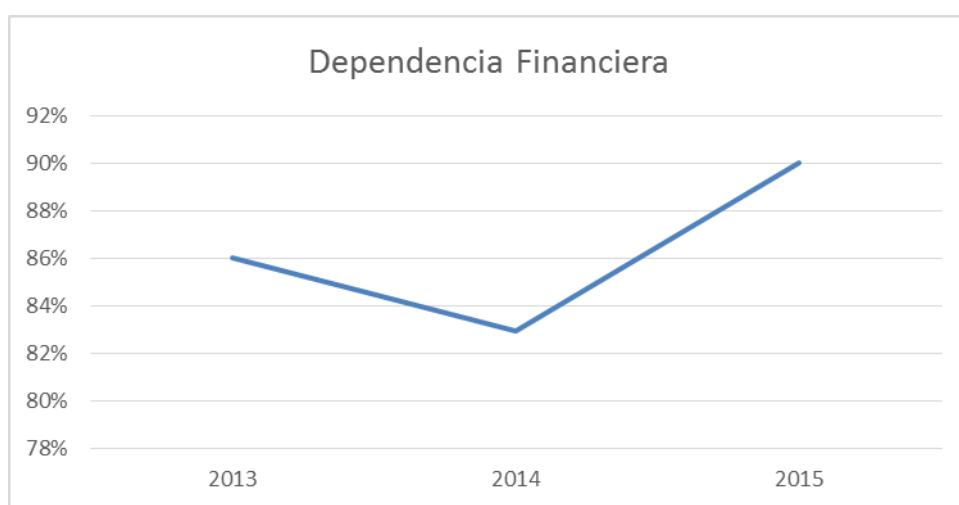


Figura 15 Dependencia Financiera Periodo 2013-2015

Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos 2013-2015

Elaborado por: Las Autoras

Solvencia Financiera

En cuanto a la solvencia financiera, la misma ha incrementado durante el periodo que se analiza, siendo en el 2013 del 90%, lo que equivale a que con los ingresos recopilados se lograron cubrir solamente el 90% de los gastos ejecutados en el año, debido a que no se recaudó la totalidad de las transferencias por parte del Gad Municipal de Cuenca. De igual forma para el 2014 no existió mayor variación pues el resultado de la aplicación del indicador nos muestra un 92%, en este año se utilizó el presupuesto prorrogado del año 2013. Sin embargo se incrementó a 110% en el año 2015, mostrando que los



ingresos recopilados en el 2015 fueron superiores a los gastos ejecutados en este año.

Durante este último año, el indicador nos permite determinar que hubo más ingresos que gastos, pues esto se debe a que a pesar de que la Fundación tuvo más ingresos no se llegaron a efectuar los diferentes gastos en su totalidad y algunos no se llevaron a cabo.

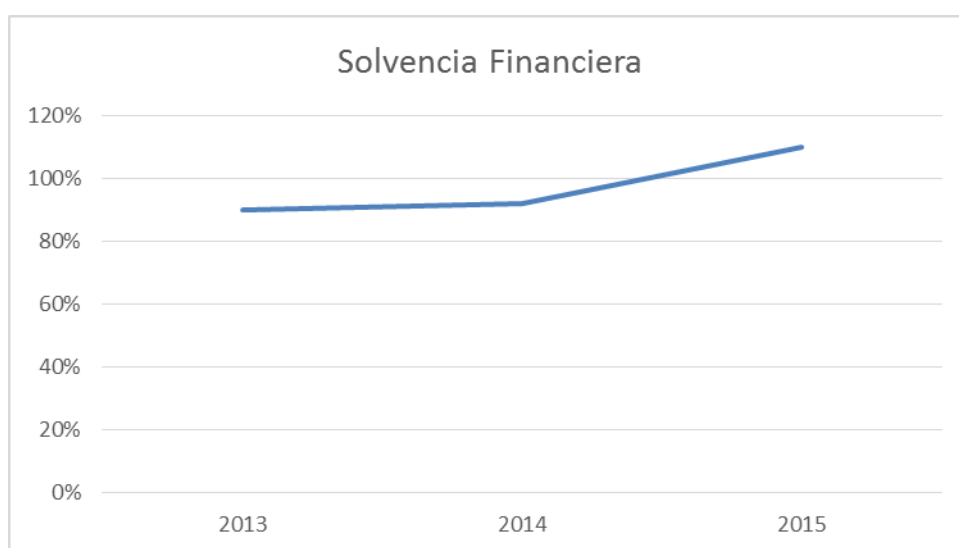


Figura 16: Solvencia Financiera Periodo 2013-2015

Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos 2013-2015

Elaborado por: Las Autoras.

Ahorro corriente

Por último, el indicador asociado al ahorro corriente, muestran los resultados monetarios de la solvencia financiera, donde en el año 2013 los gastos superaron en 61.441,96 USD a los ingresos recibidos, valores que disminuyen a 59.471,42 USD en el 2014 y se invierten en el 2015, alcanzando 71.777,76 USD superiores de ingresos referentes a los gastos ejecutados.

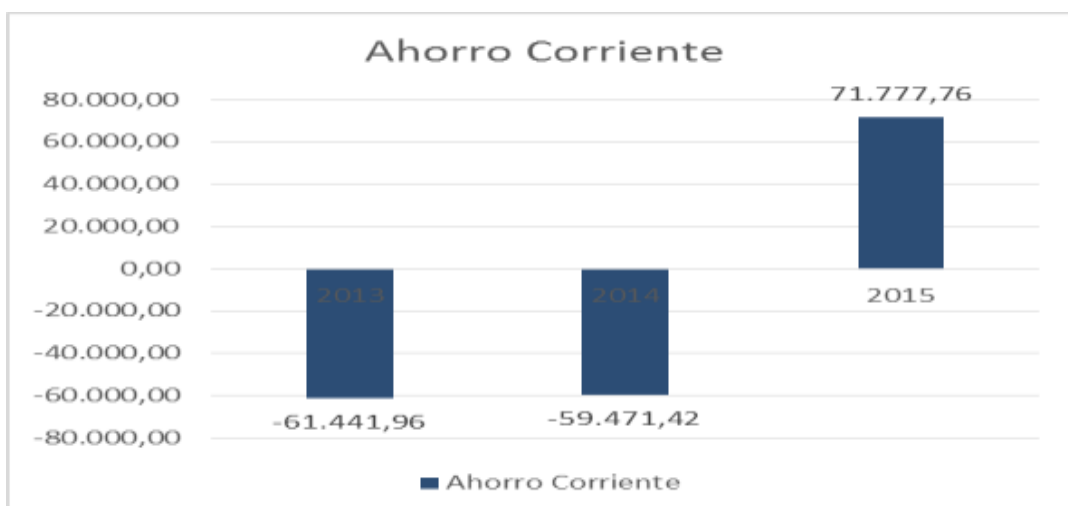


Figura 17: Ahorro Corriente Periodo 2013-2015

Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos 2013-2015

Elaborado por: Las Autoras

3.3. Evaluación del POA

Según los resultados de la entrevista realizada al área de planificación o proyectos, se ha determinado que durante los periodos 2013 y 2014 la Fundación no posee un POA a nivel de ejecución y tampoco detallado por programas y proyectos, lo cual no permite la evaluación del POA con respecto a dichos periodos, mientras que durante el año 2015 se aplicó este criterio, a nivel de porcentajes de cumplimiento y no con unidades o número de viajes, campañas, cuñas publicitarias planeadas vs realizadas, etc., lo cual se analiza a continuación.

Los análisis del año 2015 muestran el cumplimiento del 85.83% del total de los proyectos, ejecutándose en la mayoría un porcentaje de cumplimiento superior al 80% el cual tiene una calificación de Muy Bueno establecido dentro de la tabla de valoración citada anteriormente.

En este análisis determinamos que los proyectos con un bajo porcentaje de cumplimiento son: Eventos de Promoción Turística con un 74.11%, Campañas Turísticas al Ciudadano con un 75.73% y Promoción del Producto Cuenca



Nacional con un 79.83%, estableciéndose dentro del nivel Bueno en la tabla de valoración que hemos citado.

Una de las razones por las que no ha ejecutado en su totalidad el proyecto de Eventos de Promoción Turística fue debido a que las participaciones de la Fundación en actividades culturales de interés turístico fueron en menor proporción, otra de las razones fue que se realizó el lanzamiento de algunos productos como el caso del Recetario de Carnaval, Recetario de Semana Santa de Cocina, Recetario de Corpus Christi, pero no en el número de unidades planificadas de recetarios.

El proyecto Campañas Turísticas al Ciudadano no se ha ejecutado en su totalidad debido a que las campañas de concientización Cuenca Ciudad Viva y la campaña de empoderamiento Conoce Tu Destino estuvieron en un inicio planificadas para ser realizadas en todas las parroquias de la ciudad de Cuenca, pero únicamente se realizaron en las parroquias urbanas.

Además el proyecto de Promoción del Producto Cuenca Nacional no se cumplió totalmente debido a que algunos viajes promocionales y de familiarización como el planificado a Quito y Ambato no se realizaron por falta de organización con otros operadores de las respectivas ciudades.



Tabla 19: Análisis de los Proyectos del POA 2015

AÑO 2015					
PROYECTO	ACTIVIDAD	PRESUPUESTO	MONTO EJECUTADO	CUMPLIMIENTO	DIFERENCIA
1	Edición Produccion de Material Promocional	55700	55628,03	99,87	71,97
	Edición, Producción, y distribución de material de Mercadeo y souvenirs	13500	11326	83,90	2174
	Traducciones	1000	228	22,80	772
	Sub-Total	70200	67182,03	95,70	3017,97
2	Promoción de Producto Cuenca Nacional				
	Participación en Ferias nacionales y / o workshops	7600	7583,01	99,78	16,99
	Viajes de Familiarización, workshops del producto Cuenca Nacionales	20107,57	15183,9	75,51	4923,67
	Viajes de prensa con medios de comunicación nacionales	20300	15555,55	76,63	4744,45
	Sub-Total	48007,57	38322,46	79,83	9685,11
3	Publicidad Nacional				
	Publicidad en medios de comunicación nacionales	72316,68	58801,03	81,31	13515,65
	Promoción de fiestas parroquiales en medios de comunicación local	2920	1870,49	64,06	1049,51
	Sub-Total	75236,68	60671,52	80,64	14565,16
4	Campañas Turísticas al Ciudadano				
	Campaña de Empoderamiento "Conoce tu Destino"	20500	16153,9	78,80	4346,1
	Campaña de Concientización "Cuenca, ciudad Viva"	2000	885,26	44,26	1114,74
	Sub-Total	22500	17039,16	75,73	5460,84
5	Eventos de Promoción Turística				
	Participaciones locales y nacionales en actividades culturales de interés turístico	5400	4008,2	74,23	1391,8
	Actos protocolarios, ruedas de prensa y lanzamiento de productos	6100	4514,92	74,02	1585,08
	Sub-Total	11500	8523,12	74,11	2976,88
6	Funcionamiento de Centros de Informacion Turística				
	Funcionamiento y equipamiento de centros de información turística	11367,66	10142,74	89,22	1224,92
	Sub-Total	11367,66	10142,74	89,22	1224,92
7	Promoción de Producto Cuenca Internacional				
	Participación en ferias y eventos en Europa				
	Participación en Ferias y eventos en América	18250	15689,2	85,97	2560,8
	viajes de familiarización, workshops del producto Cuenca internacionales	20800	16117,79	77,49	4682,21
	Viajes de prensa con m edios de comunicación internacionales	23200	22583,37	97,34	616,63
	Sub-Total	62250	54390,36	87,37	7859,64
8	Publucidad Internacional				
	Publicidad en medios de comunicación internacionales	17460	17125,38	98,08	334,62
	Sub-Total	17460	17125,38	98,08	334,62
TOTAL		318521,91	273396,77	85,83	45125,14

Fuente: POA 2015

Elaborado por: Las Autoras

JULY DIANA YUPA
TANIA ROCIO IÑAMAGUA



3.4. Incidencia en la Información Financiera

3.4.1 Estados Financieros

La Fundación no cuenta con estados financieros proyectados por lo que no es posible realizar una comparación con los estados financieros ejecutados. Sin embargo el presupuesto suele relacionarse con el estado de resultados y de alguna manera con el estado de situación financiera en cuanto a cuentas por cobrar y pagar, adquisición de nuevos activos y el patrimonio.

Estado de resultados

Un análisis al estado de resultados de la Fundación, comprendido entre el 2013-2015 producto de la ejecución del presupuesto permite observar un incremento en las transferencias recibidas por parte de Gad Municipal en los años 2014 y 2015, siendo de 480.083,50 USD en el 2013, lo cual representa el 88,55% de sus ingresos y el restante proviene de donaciones del sector privado. En el 2014 el ingreso por transferencia representaba un 87,93% de sus ingresos, y llegando a 90,24% en el 2015. De lo cual se puede concluir que la mayor parte de sus ingresos provienen del Gad Municipal, lo cual está relacionado con el estado de ejecución presupuestaria en cuanto a lo que se recaudó durante dichos periodos.

En cuanto a los resultados de operación o los gastos operativos, las cuentas más influyentes son las de Remuneraciones Básicas, los cuales han sido las más representativas en relación a los demás gastos operativos de la Fundación durante los años analizados, pues están sobre el 78%, seguido de los gastos de arrendamientos y otros gastos. De ahí, según lo analizado anteriormente, los índices de eficacia bajos estaban relacionados con las partidas de bienes de uso y consumo corriente además de los servicios generales, las cuales tienen una representación muy baja, en cuanto a los resultados de Operación.

Así también la cuenta de inversiones de bienes nacionales de uso público, son aún superiores a los gastos Operativos, pero se han mantenido más o menos constantes a lo largo de los años estudiados, dentro del 99% de otros gastos.

JULY DIANA YUPA
TANIA ROCIO IÑAMAGUA



En cuanto a los gastos de remuneraciones ha tenido un comportamiento cambiante pues durante el año 2014 incrementó en un 6.2% con respecto al año anterior, mientras que en el año 2015 disminuyó en un 47.05%, resultado de una nueva clasificación que realizó la administración en cuanto a gastos del área técnica-operativa al trasladar los gastos de sueldos de los cargos de: Coordinador de Planificación, Coordinador de Proyectos, Diseñador Gráfico, Asesor de Comunicación, Coordinador de Mercadeo, Atención Itur, Atención Itur y Asistente de Área Técnica, a gastos de sueldos de inversión para proyectos esto explica el incremento de un 35.12% de gastos de inversión en el año 2015.

En cuanto al resultado del ejercicio durante el año 2013 se obtuvo un déficit presupuestario de 56.142.71 USD, mientras que en los años posteriores este se invierte, pues durante el año 2014 se obtiene un resultado positivo o superávit de 141.107.05 USD, y en el año 2015 bajó a 67.185.95 USD. El resultado negativo registrado durante el año 2013 se debe a que no se recibió las transferencias esperadas por parte del Gad Municipal de Cuenca, mientras que durante el año 2014 las transferencias por parte del Gad Municipal y las donaciones del sector externo fueron superiores a las recibidas en otros periodos analizados, pero de igual forma se puede decir que en este periodo no se ha realizado una eficiente gestión de los recursos públicos, pues el superávit es excesivo, debido a que no se llegó a viabilizar algunos proyectos planteados, y una mala planificación en cuanto a ciertas partidas de gastos de inversión las mismas que afectan al estado de resultados dentro de la cuenta de bienes nacionales de uso público. Pues si bien en algunos casos se codifico o planifico ciertos gastos de inversión, no se devengo en su totalidad, es por ello que los ingresos superan a los gastos y esto se ve reflejado en el resultado del ejercicio anual. Se podría decir también que esto se traduce en ahorro corriente y en acumulación para la Fundación, pues para el 2016 contará con más recursos para el desarrollo y fomentar la actividad turística en Cuenca.



Figura 18: Estado De Resultados Periodo 2013-2015

Fuente: Estados Financieros 2013-2015

Elaborado por: Las Autoras.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

Tabla 20: Análisis horizontal y vertical de Estado de Resultados 2013-2015

FUNDACION DE TURISMO ESTADO DE RESULTADOS										
	2013	A. VERTI	2014	A. VERTI	VARIACION	%	2015	A. VERTI	VARIACION	%
RESULTADO DE OPERACIÓN	229.240,94	100,00%	250.435,90	100,00%		100,0%	150.192,81	100,00%	-100.243,09	-40,03%
6.3.3.01 REMUNERACIONES BASICAS	209.397,80	91,34%	222.404,81	88,81%	13.007,01	6,2%	117.768,05	78,41%	-104.636,76	-47,05%
6.3.4.01 SERVVIOS BASICOS	3.427,10	1,49%	3.539,45	1,41%	112,35	3,3%	4.692,00	3,12%	1.152,55	32,56%
6.3.4.02 SERVICIOS GENERALES	1.846,95	0,81%	1.124,32	0,45%	-722,63	-39,1%	642,53	0,43%	-481,79	-42,85%
6.3.4.03 TRASLADOS INSTALACIONES VIATICOS Y SUBSISTENCIAS	1.952,88	0,85%	3.966,97	1,58%	2.014,09	103,1%	3.626,73	2,41%	-340,24	-8,58%
6.3.4.04 INSTALACION MANTENIMINETO Y REPARACIONES	442,35	0,19%	1.379,71	0,55%	937,36	211,9%	2.280,53	1,52%	900,82	65,29%
6.3.4.05 ARRENDAMIENTOS DE BIENES	8.765,16	3,82%	8.765,16	3,50%	0,00	0,0%	10.518,23	7,00%	1.753,07	20,00%
6.3.4.06 CONTRATACION DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	55,00	0,02%	4.896,40	1,96%	4.841,40	8802,5%	5.500,00	3,66%	603,60	12,33%
6.3.4.08 BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	3.099,17	1,35%	4.159,41	1,66%	1.060,24	34,2%	4.620,04	3,08%	460,63	11,07%
6.3.5.04 SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	254,53	0,11%	199,67	0,08%	-54,86	-21,6%	544,70	0,36%	345,03	172,80%
TRANSFERENCIAS NETAS	542.161,16	100,00%	809.660,85	100,00%	267.499,69		786.784,12	100,00%	-22.876,73	-2,83%
6.2.6.01 TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	480.083,50	88,55%	711.941,64	87,93%	231.858,14	48,3%	710.000,00		-1.941,64	-0,27%
6.2.6.22 DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PRIVADO INTERNO	62.077,66	11,45%	97.719,21	12,07%	35.641,55	57,4%	76.784,12		-20.935,09	-21,42%
RESULTADO FINANCIERO	240,69	100,00%	4.638,91	100,00%	4.398,22		1.180,11	100,00%	-3.458,80	-74,56%
6.2.5.24 OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	240,69	100,00%	4.638,91	100,00%	4.398,22	1827,3%	1.180,11	100,00%	-3.458,80	-74,56%
OTROS INGRESOS Y GASTOS	369.303,62	100,00%	422.756,81	100,00%	53.453,19		570.585,47	100,00%	147.828,66	34,97%
6.3.1.53 INVERSIONES DE BIENES NACIONALES DE USO PUBLICO	367.741,67	99,58%	419.605,92	99,25%	51.864,25	14,1%	566.962,82	99,37%	147.356,90	35,12%
6.3.8.51 DEPRECIACION DE BIENES DE ADMINISTRACION	1.561,95	0,42%	3.150,89	0,75%	1.588,94	101,7%	3.622,65	0,63%	471,76	14,97%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-56.142,71		141.107,05		84.964,34		67.185,95		-73.921,10	-52,39%

Fuente: Estados Financieros 2013-2015

Elaborado por: Las Autoras

JULY DIANA YUPA
TANIA ROCIO IÑAMAGUA

Estado de Situación Financiera

De forma general los resultados de los estados financieros son productos de la planificación y ejecución presupuestaria evidenciándose el incremento en el patrimonio de la Fundación producto en gran medida del incremento en la asignación de financiamiento del Gad Municipal en comparación con el incremento de los gastos realizados por institución en los años 2014 y 2015 manifestado en los resultados del ejercicio de dichos periodos en los que se alcanzaron valores de 141.107,05 USD y 67.185.95 USD, a diferencia del año 2013 durante el cual existió un notable déficit de (56.142,71 USD) que afecto al patrimonio de la Fundación, el cual también fue negativo.

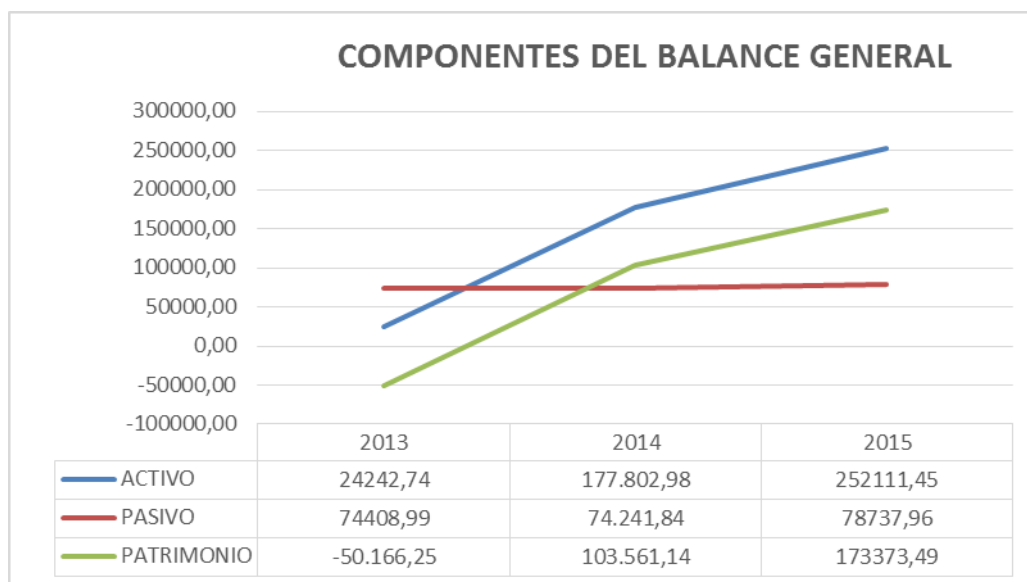


Figura 19: Componentes del Balance General Periodo 2013-2015

Fuente: Estados Financieros 2013-2015

Elaborado por: Las Autoras

Como se observa las cuentas del activo se incrementaron de forma notable durante el año 2014 principalmente por la creación del rubro de cuentas por cobrar años anteriores por un valor de 155.041,17 USD. También se ha incrementado en menor proporción las cuentas de: mobiliarios y paquetes informáticos. De igual forma en el año 2015 la cuenta que incrementó el activo y la más representativa fue cuentas por cobrar años anteriores con un valor



de 157.303,66 USD, los mismos que hace referencia de transferencias pendientes de cobro.

En cuanto al pasivo, este no ha tenido gran variación en cuanto al monto pero existió una reclasificación de las cuentas contables del pasivo, pues se incluyeron dentro de la cuenta deuda flotante para el año 2014 y el año posterior.

Por último el patrimonio en el año 2013 fue negativo debido al déficit presentado en este año, invirtiéndose el resultado para el año 2014 pues presentó un superávit de 141.107,05 USD y para el año 2015 disminuyó a 67.185,95 USD.

De esta forma la deficiente gestión del presupuesto y cambio de autoridades se mostraron en los resultados y este a su vez en la Situación Financiera del mismo.

A continuación mediante la aplicación de los indicadores financieros examinaremos la estructura financiera de la Fundación y la capacidad de pago de deudas.

Tabla 21: Indicadores Financieros Periodo 2013-2015

INDICADORES FINANCIEROS						
	2013		2014		2015	
Indicador de Liquidez						
Activo Corriente	12.985,23	17,45%	157.076,02	270,80%	232.380,74	295,13%
Pasivo Corriente	74.407,79		58.005,16		78.737,96	
Indicador de Solvencia						
Activo Total	24.242,74	32,58%	177.802,98	239,49%	252.111,45	320,19%
Pasivo Corriente + Pasivo no Corriente	74.408,99		74.241,84		78.737,96	
Indicador de Endeudamiento						
Pasivo Total	74.408,99	-148,32%	74.241,84	71,69%	78.737,96	45,42%
Patrimonio	-50.166,25		103.561,14		173.373,49	

Fuente: Estados Financieros 2013-2015

Elaborado por: Las Autoras.

INDICADOR DE LIQUIDEZ

Durante año 2013 la Fundación tuvo una capacidad de pago muy baja debido a que no se registraron las transferencias pendientes de cobro, lo cual cambió para los dos siguientes años en donde la liquidez fue excesiva, es decir sus activos corrientes fueron muy altos con respecto a sus pasivos corrientes.



Figura 20: Indicador de Liquidez Financiera Periodo 2013-2015

Fuente: Estados Financieros 2013-2015

Elaborado por: Las Autoras.

INDICADOR DE SOLVENCIA

Mediante este indicador se puede determinar que es similar al indicador anterior, pues se mide la capacidad de la Fundación de cubrir la totalidad de sus deudas, observando que en el año 2014 y 2015 la Fundación cuenta con una muy buena solvencia y además tiende a seguir con sus operaciones pese a los problemas que puedan presentarse.

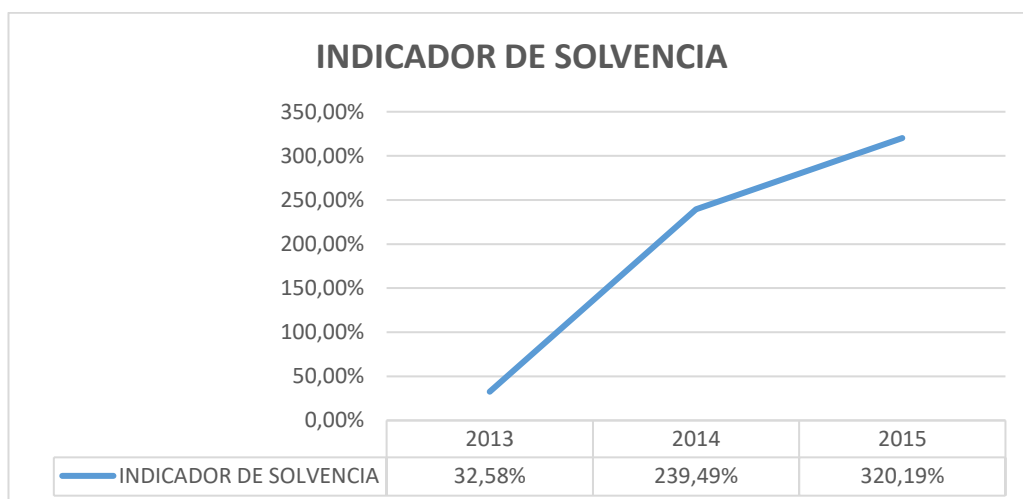


Figura 21: Indicador de Solvencia Financiera Periodo 2013-2015

Fuente: Estados Financieros 2013-2015

Elaborado por: Las Autoras.

INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO

El indicador de endeudamiento muestra que durante el año 2013 existe un porcentaje negativo alto, esto debido a que hubo un resultado del ejercicio negativo, mientras que en los años siguientes muestra un nivel de endeudamiento inferior al total del patrimonio. Lo que significa que el endeudamiento constituido en el pasivo del año 2014 representa un 71.69% del patrimonio neto de la Fundación, lo cual está representando un riesgo para la empresa, mientras que durante el 2015 este riesgo disminuye a 45,42%.

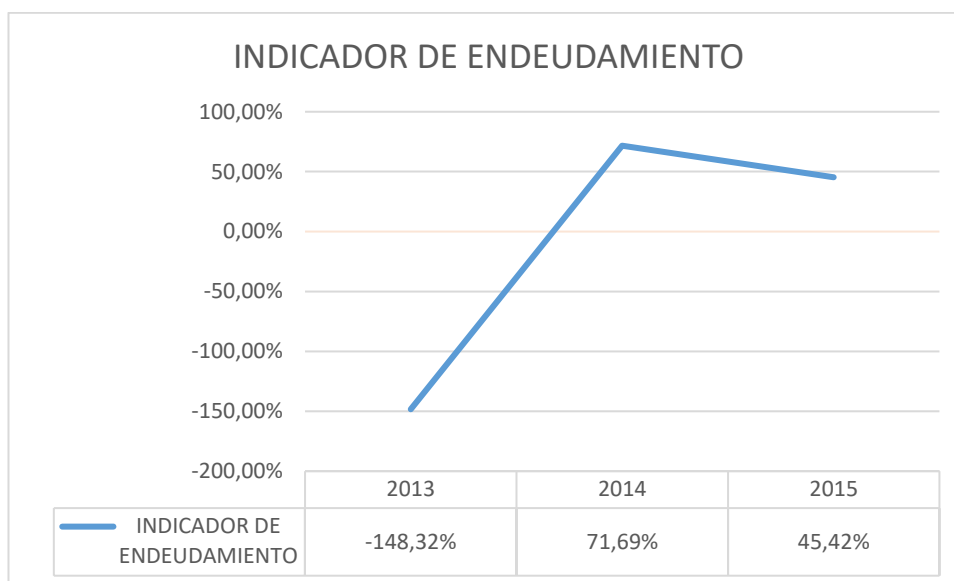


Figura 22: Indicador de Endeudamiento Periodo 2013-2015

Fuente: Estados Financieros 2013-2015

Elaborado por: Las Autoras.



Tabla 22: Estado de Situación Financiera

FUNDACION DE TURISMO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

	2013		A. VERTI	2014		A. VERTI	VARIACION	%	2015		A. VERTI	VARIACION	%
1 ACTIVO		24.242,74	100,0%		177.802,98	100,0%	153.560,24	633%		252.111,45	100,0%	74.308,47	41,8%
ACTIVO CORRIENTES		12.985,23	53,6%		157.076,02	88,3%	144.090,79	1110%		232.380,74	92,2%	75.304,72	47,9%
1.1.1 DISPONIBILIDADES	12.455,71		95,9%	689,37		0,4%	-11.766,34		74.965,72		32,3%	74.276,35	10774,5%
1.1.2 ANTICIPOS DE FONDOS	529,52		4,1%	1.345,48		0,9%	815,96		111,36		0,0%	-1.234,12	-91,7%
1.1.3 CUENTAS POR COBRAR	0,00		0,0%	0,00		0,0%	0,00		157.303,66		67,7%	157.303,66	-
1.1.4 DEUDORES FINANCIEROS	0,00		0,0%	155.041,17		98,7%	155.041,17				0,0%	-155.041,17	-100,0%
FIJOS		11.257,51	46,4%		20.726,96	11,7%	9.469,45	84%		19.730,71	7,8%	-996,25	-4,8%
1.4 INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION		11.257,51			20.726,96		9.469,45	84%		19.730,71		-996,25	-4,8%
1. 4.1 BIENES DE ADMINISTRACION	11.257,51		100,0%	20.726,96		100,0%	9.469,45		19.730,71		100,0%	-996,25	-4,8%
1.4.1.01 BIENES MUEBLES	24.516,48			37.136,82			12.620,34		39.763,22			2.626,40	7,1%
1.4.1.99 DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-13.258,97			-16.409,86			-3.150,89		-20.032,51			-3.622,65	22,1%
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	0,00		0,0%	0,00		0,0%			0,00		0,0%		
1.5 INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	0,00			0,00					0,00				
2 PASIVO		74.408,99	100,0%		74.241,84	100,0%	-167,15	0%		78.737,96	100,0%	4.496,12	6,1%
PASIVOS CORRIENTES		74.407,79	100,0%		58.005,16	78,1%	-16.402,63	-22%		78.737,96	100,0%	20.732,80	35,7%
2.1 DEUDA FLOTANTE		74.407,79			58.005,16		-16.402,63	-22%		78.737,96		20.732,80	35,7%
2.1.2 DEPOSITOS y FONDOS DE TERCEROS	10,44		0,0%	80,66		0,1%			52,76		0,1%	-27,90	-34,6%
2.1.3 CUENTAS POR PAGAR	74.397,35		100,0%	57.924,50		99,9%			78.685,20		99,9%	20.760,70	35,8%
PASIVOS LARGO PLAZO		1,20	0,0%		16.236,68	21,9%	16.235,48	1352957%		0,00	0,0%	-16.236,68	-100,0%
2.2 DEUDA PUBLICA		1,20	0,0%		16.236,68	28,0%	16.235,48	1352957%		0,00	0,0%	-16.236,68	-100,0%
2.2.4.82 DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS		1,20	0,0%		16.236,68	28,0%	16.235,48	1352957%		0,00	0,0%	-16.236,68	-100,0%
2.2.4.98 CUENTAS POR PAGAR													
6 PATRIMONIO		-50.166,25	100,0%		103.561,14	100,0%	153.727,39			173.373,49	100,0%	69.812,35	67,4%
6.1 PATRIMONIO ACUMULADO	5.976,46		-11,9%	-37.545,91		-36,3%			106.187,54		61,2%	143.733,45	-382,8%
6.1.8.03 RESULTADO DEL EJERCICIO	-56.142,71		111,9%	141.107,05		136,3%			67.185,95		38,8%	-73.921,10	-52,4%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		24.242,74			177.802,98		153.560,24			252.111,45		74.308,47	41,8%

Fuente: Estados Financieros 2013-2015

Elaborado por: Las Autoras

JULY DIANA YUPA
TANIA ROCIO IÑAMAGUA



CAPITULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. CONCLUSIONES

Luego de haber evaluado la gestión del presupuesto y su incidencia en la información financiera de la Fundación Municipal Turismo para Cuenca, durante el Periodo 2013-2015, se concluye lo siguiente:

La Fundación es una entidad de derecho privado pero al recibir recursos monetarios del Gad Municipal está bajo el control de la Contraloría General del Estado y se rige bajo la normativa presupuestaria y contable del sector público.

En la Formulación de POA se pudo constatar que durante el año 2013 y 2014 los códigos utilizados para clasificar las partidas eran diferentes a los establecidos en el clasificador presupuestado vigente, aspecto que se ha corregido durante el año 2015, así como también ciertos nombres de las partidas presupuestarias.

Se ha cumplido con los plazos establecidos para cada fase del ciclo presupuestario incluido el año 2014, pues en este año se realizó el cambio de administración y el presupuesto del año 2013 fue prorrogado. En cuanto a la aprobación del presupuesto se lo realiza en una sesión, asistida por los miembros del Directorio y la Directora de la Fundación.

La Fundación no justifica con documentación los procesos relativos al ciclo presupuestario del periodo estudiado, únicamente los resultados de la gestión presupuestaria se obtuvieron mediante la aplicación de la entrevista.

Los Planes Operativos Anuales de los periodos estudiados no cuentan con fecha de elaboración, impidiendo de esta manera comparar con el plazo de presentación establecido en la normativa, además se establece el monto de las partidas más no el número de proyectos a realizarse, por lo que no es posible realizar una comparación con los programas realizados.



Se observa una alta dependencia de las transferencias del Gad Municipal de Cuenca, siendo en el 2013 el 86% del total de ingresos presupuestados y en el 2015 llego al 90% del total de ingresos presupuestados. Esto se debe a que los únicos ingresos que recibe la Fundación provienen por parte del Gad Municipal de Cuenca y en una mínima proporción de aportes del sector externo.

Los resultados de la ejecución de los ingresos recaudados muestran un incremento en los periodos analizados, ejecutándose tan solo el 75,95% en el 2013 situándose en un criterio de evaluación Bueno, mientras que en el año 2014 estuvo situado en 81.25% y llegando al 83,33% en el 2015 calificándose como Muy Bueno, evidenciándose con ello una mejor planificación de los mismos en estos dos últimos años.

Los indicadores de la eficacia de Gastos muestran un comportamiento cambiante, mostrándose de forma general un incremento en la ejecución de los Gastos en el 2014 con respecto al 2013, siendo estos de 88,44% y 84,31% respectivamente. La ejecución de los Gastos decayó en el 2015 a un 82,54% aun inferior a la ejecución del 2013. Dichas variaciones muestran que el nivel de ejecución se encuentra dentro de un criterio de Muy Bueno.

En el año 2013 los gastos corrientes representan un 37%, los gastos de inversión representan un 59% y los gastos destinados a cuentas por pagar de años anteriores representan un 4% de los gastos totales. En el año 2014 los gastos se dividen en 34% de gastos corrientes, 58% de gastos de inversión y un 8% de cuentas por pagar de años anteriores, y por último en el año 2015 los gastos se componen de 21% de gasto corriente, 69% gasto de inversión y 10% de cuentas por pagar de años anteriores.

En el año 2013 los gastos corrientes representan un 37%, siendo los gastos por sueldos los más representativos, los gastos de inversión representan un 59% teniendo los gastos por publicidad como más significativo seguido de edición y distribución de material promocional, y los gastos destinados a cuentas por pagar representan un 4% de los gastos totales. De la misma forma



en el año 2014 los gastos se dividen en 34% de gastos corrientes, 58% de gastos de inversión y un 8% de cuentas por pagar años anteriores, y por último en el año 2015 los gastos se componen de 21% de gasto corriente, 69% gasto de inversión y 10% de cuentas por pagar años anteriores. En el año 2015 se creó la cuenta gastos de personal para inversión.

En general el nivel de eficacia de los gastos corrientes del año 2013 y 2014 está dentro del rango Muy Bueno, mientras que en el año 2015 bajo a Bueno, quedando por devengar gastos por sueldos, y algunas partidas no significativas como gastos generales que afectan al porcentaje total de eficacia. Así también el nivel de eficacia de los gastos de inversión muestran una recesión durante el año 2015 debido principalmente falta de coordinación en los proyectos y otras partidas que son menos significativas pero que afectan al porcentaje total.

El POA de la Fundación Turismo para Cuenca no tiene fecha de elaboración, y a su vez no realizó un seguimiento en cuanto al cumplimiento de proyectos y actividades programadas, en unidades o cantidades dando como resultado una mala planificación en cuanto a cumplimiento de proyectos.

En el análisis de los proyectos del año 2015 muestran el cumplimiento del 85.83% del monto total destinado a los proyectos, ejecutándose en la mayoría un porcentaje de cumplimiento superior al 80% el cual tiene una calificación de Muy Bueno establecido dentro de la tabla de valoración citada anteriormente. En este análisis determinamos que los proyectos con un bajo porcentaje de cumplimiento son: Eventos de Promoción Turística con un 74.11%, Campañas Turísticas al Ciudadano con un 75.73% y Promoción del Producto Cuenca Nacional con un 79.83%, estableciéndose dentro del nivel Bueno.

La Fundación no realizó un informe de las evaluaciones efectuadas al presupuesto así como también no existe un seguimiento al mismo, impidiendo de esta manera tomar medidas correctivas en las desviaciones presentadas.



En relación a la incidencia del presupuesto en la información financiera se determinó que:

- Durante el año 2013 únicamente se recaudó el 75.95% de los ingresos planificados, mientras que los gastos no fueron reformados tomando en consideración la falta de transferencias resultado de esto la solvencia obtenida de los indicadores presupuestarios está por debajo del 90%, es decir, que se gastó más de lo que se recaudó reflejándose en el estado de resultados como un déficit presupuestario y este a su vez afectó el patrimonio en el estado de situación financiera de la Fundación. También se observó que no se registró en cuentas por cobrar las transferencias pendientes de cobro es por esto que los indicadores financieros de liquidez y solvencia aplicados nos muestran un resultado por debajo del 33%.
- En el estado de resultados del año 2014 figura un superávit alto lo que significa que no hubo una buena gestión, debido a que en este periodo se utilizó el presupuesto del año anterior durante los 2 primeros trimestres, y se realizó la transferencia de ingresos durante el resto del año, esto provocó que la Fundación no pueda realizar en su totalidad todos los proyectos planificados, y como resultado de esto un activo corriente bastante alto dentro de la cuenta deudores financieros mostrando así un indicador de solvencia alta.
- De igual manera para el año 2015 existió un superávit en resultados del ejercicio producto de la ejecución presupuestaria, en este año si se observó una buena gestión del presupuesto evidenciado en el estado de situación financiera, con una solvencia y liquidez altas.



4.2. RECOMENDACIONES

Al concluir la evaluación de la Gestión del Presupuesto y su Incidencia en la Información Financiera de la Fundación Municipal Turismo para Cuenca, durante el Periodo 2013-2015, se recomienda lo siguiente:

- A la máxima autoridad establecer procedimientos para el cumplimiento de las fases del ciclo presupuestario y su respectivo registro.
- Realizar la elaboración del Plan Operativo Anual determinando el número de proyectos y programas con sus respectivas cantidades y plazos para el cumplimiento de las mismas, así como también la fecha de elaboración y aprobación del mismo.
- Mantener una evaluación sistemática de la ejecución del presupuesto, con el objetivo de trazar estrategias financieras con aquellas partidas cuya ejecución ha sido inferior al 60%, como son los gastos por traducciones, gastos de promociones de festividades parroquiales y gastos generales.
- Realizar informes de evaluación a la ejecución del presupuesto y el seguimiento necesario en cuanto al cumplimiento de proyectos, por parte del departamento de Proyectos de la Fundación.
- Establecer estrategias que permitan diversificar las fuentes de ingreso de la Fundación Municipal Turismo para Cuenca.
- Presentar la información completa y en los plazos requeridos por el Gad Municipal para la asignación oportuna de recursos por parte del mismo.
- Realizar reformas a las partidas presupuestarias para incrementar la eficacia presupuestaria.



- Se recomienda mejorar el nivel de comunicación entre los diferentes departamentos de la Fundación y así proveer de una información verídica y actualizada.
- Mejorar los niveles de gestión presupuestaria ya que esto se ve reflejado en los estados financieros los mismos que sirven para la toma de decisiones en la Fundación.

4.3. LIMITACIONES

Con respecto a las limitaciones que se han presentado en la Investigación realizada son:

- La falta de disponibilidad de información necesaria para la elaboración de la Investigación por parte de los funcionarios de la Fundación.
- No existe un registro de los documentos que respalden el cumplimiento de la normativa debido a que en la Fundación existió un cambio de personal en el área de planificación y proyectos.



BIBLIOGRAFÍA

(s.f.).

LEY DE PRESUPUESTOS DEL SECTOR PÚBLICO. (1993).

Asamblea Constituyente. (2008). *Constitución de la República del Ecuador, Art. 292.* Quito: Gaceta Oficial.

Asamblea Nacional. (2010). *Reglamento al Código Orgánico de Planificación de Finanzas Públicas.* Quito: Registro Oficial.

Asamblea Nacional. (2014). *REGLAMENTO AL CODIGO ORGANICO DE PLANIFICACION Y FINANZAS PUBLICAS.* Quito: Registro Oficial.

Burbano Ruiz, J. (2011). *Presupuesto, Enfoque de gestión, planeación y control de recursos.* Bogota, Colombia.

CODIGO ORGANICO ORGANIZACION TERRITORIAL AUTONOMIA Y DESENTRALIZACION. (2010).

Contraloría. (2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental.* Quito: Contraloría General del Estado.

Del Río Gonzalez, C. (1972). *Técnica Presupuestal.* México.

Diario la Tarde. (2013). *LATE.* Obtenido de <http://www.latarde.com.ec/2013/05/25/fundacion-municipal-turismo-para-cuenca/>

Fagilde, C. A. (2009). *Presupuesto Empresarial.* México.

Finanzas, M. d. (2010). *CÓDIGO ORGÁNICO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS PÚBLICAS.* Quito: Registro Oficial N° 306.

FUNDACION TURISMO PARA CUENCA. (13 de 05 de 2005). Recuperado el 2017, de www.cuenca.com.ec

FUNDACION TURISMO PARA CUENCA. (2017). *Fundación de Turismo.* Obtenido de <http://cuencaecuador.com.ec/>

Fundación Turismo para Cuenca. (Agosto de 2017). <http://cuencaecuador.com.ec/>. Obtenido de <http://cuencaecuador.com.ec/>

Gutiérrez. (2011). *Guía de Contabilidad Gubernamental.*

Laband, P. (1970). *El Derecho Presupuestario* . Madrid.

LEY DE RESPONSABILIDAD, ESTABILIZACIÓN Y TRANSPARENCIA FISCAL, Ley No. 2002 - 72 / RO. No. 589, 2002 . (s.f.).

LEY ORGÁNICA DE RESPONSABILIDAD, ESTABILIZACIÓN Y TRANSPARENCIA FISCAL Julio de 2010. (s.f.).

JULY DIANA YUPA
TANIA ROCIO IÑAMAGUA



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, Registro Oficial No 605 de Julio 26 de 2012.
(2012).

Meyer, J. (1990). *Gestión Presupuestaria*. Madrid, España: Deusto.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2012). *Manual de Contabilidad Gubernamental*. Quito:
Registro Oficial No 605.

Ministerio de Finanzas. (2010). *Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas*. Quito:
Registro Oficial N° 306.

Ministerio de Finanzas. (2010). *CÓDIGO ORGÁNICO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS
PÚBLICAS*, . Quito: Registro Oficial N° 306.

Ministerio de Finanzas. (2010). *Manual de Procedimientos del Sistema Presupuestario*.
Quito: Ministerio de Finanzas.

Ministerio de Finanzas. (2011). *Normas Técnicas de Presupuesto*. Quito: Ministerio de
Finanzas.

Ministerio de Finanzas. (2011). *NORMAS TÉCNICAS DE PRESUPUESTO*. Quito: Ministerio de
Finanzas.

Ministerio de Turismo. (2005). *Acuerdo ministerial No 20050013*. Quito: Ministerio de
Turismo.

NORMAS TECNICAS DE PRESUPUESTO 2011. (s.f.).

Paredes, F. (2011). *Presupuesto Público, Aspectos Teóricos y Prácticos*. Venezuela.

*REGLAMENTO A LA LEY DE PRESUPUESTOS DEL SECTOR PÚBLICO Registro Oficial
Suplemento 136, 1993*. (s.f.).

*REGLAMENTO LEY RESPONSABILIDAD ESTABILIZACION TRANSPARENCIA FISCAL Decreto
Ejecutivo 611, Registro Oficial 131, 2005*. (s.f.).

Rondón, F. (2001). *Presupuesto, Teoría y Práctica Integrada*. Caracas, Venezuela.

SEMPLADES. (2010). *Instructivo Metodológico para la Formulación de Planes Operativos
Anuales e Institucionales*. Quito: SEMPLADES.

Welsch, G. a. (2005). *Presupuesto, Planificación y Control*. México.



ANEXOS

Anexo 1: **Entrevista** 2013, 2014 Y 2015

La presente entrevista será realizada con el objetivo de identificar los procesos que se llevan a cabo en el Fundación Turismo para Cuenca durante el ciclo presupuestario del 2013. Todas las respuestas son las mismas para los tres años 2013, 2014 y 2015

PREGUNTAS GENERALES	RESPUESTA	AREA
1. ¿En qué ley se basa la elaboración del presupuesto de la Fundación Municipal Turismo para Cuenca?	-COOTAD -CÓDIGO DE FINANZAS PUBLICAS - LEY DE PRESUPUESTOS	FINANCIERA
2. ¿Cumple las Fundación con las disposiciones legales establecidas respecto a los principios, normas y procedimientos técnicos que se establecen dentro del manejo contable y presupuesto?	SI	FINANCIERA
3. ¿Cuáles son las etapas que tienen establecidas en la Fundación para todo el ciclo presupuestario?	-Programación, Formulación, aprobación, Ejecución, Evacuación y seguimiento, clausura y liquidación.	FINANCIERA
4. ¿En qué periodo se rige el ejercicio financiero de la entidad?	Del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.	FINANCIERA
5. ¿Están definidas de forma clara las funciones de cada uno de los servidores y existe un manual de funciones?	Tenemos un manual de Funciones del 2006. Pero no se cumple en su totalidad, aun no se ha aprobado el nuevo manual.	FINANCIERA



<u>CICLO PRESUPUESTARIO</u>			
<u>Programación Presupuestaria</u>			
PREGUNTAS	SI	NO	AREA
1. ¿Cuenta la Fundación con una planificación estratégica y operativa?	Durante el periodo 2013 al 2015 únicamente se ha realizado una planificación operativa.		PLANIFICACION O PROYECTOS
2. ¿Se definen los programas, proyectos y actividades en función de los objetivos determinados por los planes de desarrollo?	SI		PLANIFICACION O PROYECTOS
3. ¿Se identifican los objetivos y metas a alcanzar?	SI		PLANIFICACION O PROYECTOS
4. ¿Se identifican los recursos necesarios para alcanzar dichas metas?	SI		PLANIFICACION O PROYECTOS
5. ¿Se determinan los plazos para la ejecución de las metas?	SI, De forma anual.		PLANIFICACION O PROYECTOS
6. ¿El plan operativo anual es preparado antes del 10 de septiembre de cada año, para el año siguiente?	Lo hemos realizado hasta noviembre.		FINANCIERA
<u>Formulación Presupuestaria</u>			
PREGUNTAS	SI	NO	AREA
1. ¿Los programas, proyectos y actividades a desarrollar durante el año constan en una proforma presupuestaria?	X		FINANCIERA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

2. ¿El presupuesto consta de las siguientes partes: ¿Ingresos, Gastos y Disposiciones Generales?	X		FINANCIERA
3. ¿Las proformas son establecidas bajo una presentación estandarizada según los catálogos clasificadores presupuestarios?	<p>2013.- En algunos casos los nombres de las cuentas eran un tanto diferentes a las que están en los catálogos, como por ejemplo los materiales de oficina estaba dentro de papel de oficina.</p> <p>2014 y 2015 Durante estos años hemos estado adaptando los nombres de las cuentas de los catálogos a los de las cuentas de la Fundación.</p>		FINANCIERA
4. ¿Se agrupan los ingresos por Título, Capítulos y se distribuyen por Partidas?	X		FINANCIERA
5. ¿Los Gastos se agrupan por Programas, Subprogramas y Proyectos?	X		FINANCIERA
6. ¿La estimación de los ingresos es el resultado de la suma del promedio de los incrementos de recaudación de los últimos 3 años?	X		FINANCIERA
7. ¿La estimación provisional de los ingresos se efectúa antes del 30 de julio?	X		FINANCIERA
8. ¿El cálculo definitivo de los ingresos se realiza hasta el 15 de agosto?	X		FINANCIERA
9. ¿Los programas, subprogramas y			FINANCIERA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

proyectos de presupuesto son presentados hasta el 30 de septiembre?	X		
10. ¿El anteproyecto de presupuesto es entregado para su consideración antes del 20 de octubre?	X		FINANCIERA
11. ¿El proyecto definitivo se presenta hasta el 31 de octubre para su aprobación?	X		FINANCIERA
<u>Aprobación Presupuestaria</u>			
PREGUNTAS	SI	NO	AREA
1. ¿Qué requisitos se deben cumplir la documentación para la aprobación del presupuesto?	- Correctamente Financiado - Estar equiparado los gastos con los ingresos. - Tener los documentos de respaldo -Estar dentro de la Normativa de los GAD - Estar bajo las leyes locales y nacionales.		DIRECTORIO DE LA FUNDACIÓN
2. ¿Se realiza la aprobación del presupuesto en dos sesiones hasta el 10 de diciembre de cada año?	- El presupuesto es aprobado hasta el 10 de diciembre, pero no en dos sesiones, puesto que no aplica para la Fundación.		DIRECTORIO DE LA FUNDACIÓN
3. ¿Participan las autoridades en las reuniones para la aprobación del presupuesto?	SI, La Directora.		DIRECTORIO DE LA FUNDACIÓN
4. ¿Se destina al 10% de los ingresos no tributarios para el financiamiento de la planificación y ejecución de grupos de atención prioritaria?		No es aplicable.	DIRECTORIO DE LA FUNDACIÓN
<u>Ejecución Presupuestaria</u>			



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

PREGUNTAS	SI	NO	AREA
1. ¿Se utilizan los recursos humanos Y materiales de manera óptima con el propósito de cumplir las metas presupuestarias?	X		FINANCIERA
2. ¿Se realiza un calendario trimestral de ejecución y desarrollo de las actividades?	X		FINANCIERA
3. ¿El calendario está relacionado con los objetivos determinados en la planificación establecida?	X		FINANCIERA
4. ¿Adquiere la Fundación compromisos para finalidades distintos a los que constan en el presupuesto?		X	FINANCIERA
5. ¿Existe alguna condición bajo la cual se pueda modificar o reformar el presupuesto?	<ul style="list-style-type: none"> - En el caso de que exista descuentos en la realización de ciertas actividades, se los destino a otras partidas. - Si no se realiza algún proyecto se destina a distintas ferias de Fam Trips. - En el caso de que no se realicen las ferias planeadas por distintos motivos se los destina a publicidad. 		FINANCIERA
6. ¿Se ha realizado traspaso de créditos y quien lo autoriza?	Si, Los traspasos entre partidas lo realiza la directora		FINANCIERA
7. ¿Se ha realizado suplementos de créditos y quien lo autoriza?	Se han realizado y los autoriza el Directorio.		FINANCIERA
8. ¿Se ha realizado reducción de créditos y quien lo autoriza?	Se han realizado y los autoriza el Directorio.		FINANCIERA
Evaluación y Seguimiento de la Ejecución			
PREGUNTAS	SI	NO	AREA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

1. ¿Ha establecido la Fundación indicadores de gestión del Presupuesto?	X		PLANIFICACION O PROYECTOS
2. ¿Se realizan mediciones de los resultados físicos y financieros obtenidos y los efectos producidos?	X		PLANIFICACION O PROYECTOS
3. ¿Se realizan análisis de las variaciones observadas?	X		PLANIFICACION O PROYECTOS
4. ¿Se determinan las causas de las variaciones?	X		PLANIFICACION O PROYECTOS
5. ¿Qué medidas correctivas se toman frente a desviaciones del presupuesto?	Si existe disponibilidad en el presupuesto, se sujeta a reformas para poder ejecutar al 100% el presupuesto.		PLANIFICACION O PROYECTOS
6. ¿Se realizan evaluaciones sistemáticas sobre la ejecución del presupuesto, y cada que tiempo se realizan?	Se realiza cada mes desde el 2013 al 2015.		PLANIFICACION O PROYECTOS
7. ¿Quiénes participan en la evaluación de ejecución del presupuesto?	- EL Departamento financiero, marketing técnico, de proyectos, y la directora.		PLANIFICACION O PROYECTOS
8. ¿Se obtuvo un informe de evaluación?	SI, En la Rendición de cuentas anual.		PLANIFICACION O PROYECTOS
<u>Clausura y Liquidación del Presupuesto</u>			
	SI	NO	
1. ¿Se efectúa el cierre de cuentas y la clausura definitiva del presupuesto al 31 de diciembre de cada año?	X		FINANCIERA
2. ¿Se realiza la liquidación presupuestaria del ejercicio anterior hasta el 31 de enero?	X		FINANCIERA
3. ¿Se emite algún informe sobre el estado de cumplimiento del presupuesto?	X		FINANCIERA

JULY DIANA YUPA
TANIA ROCIO IÑAMAGUA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

4. ¿Se realizan algún informe sobre el cumplimiento de las metas y las prioridades del próximo año?	x		FINANCIERA
---	---	--	------------

Gracias por su colaboración.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

Anexo 2: Poa 2013-2015

FUNDACION MUNICIPAL TURISMO PARA CUENCA

PRESUPUESTO 2013

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL (POA)
1	PROMOCION TURISTICA (MARKETING Y COMERCIALIZACION)	
	<u>GENERAL</u>	
1.1	EDICION PRODUCCION DE MATERIAL PROMOCIONAL DE DISTRIBUCION (Anexo material)	
1.1.1	Edicion, Produccion y distribución de material promocional	55.000,00
1.2	EDICION PRODUCCION DE MATERIAL PROMOCIONAL DE SOPORTE (Anexo material)	
1.2.1	Edición, Produccion y distribución material de mercadeo y souvenirs	11.750,00
1.2.2	Traducciones	4.000,00
	<u>MERCADO NACIONAL</u>	
1.3	PARTICIPACION EN FERIAS NACIONALES Y/O WORKSHOPS (anexo ferias)	10.000,00
1.4	PUBLICIDAD EN MEDIOS DE COMUNICACION NACIONALES (Anexo publicidad)	
1.4.1	Publicidad medios de comunicación nacional	50.000,00
1.5	VIAJES DE FAMILIARIZACION Y PRENSA (Anexo fam/press)	
1.5.1	Viajes de prensa hablada, escrita y televisiva	11.676,00
1.5.2	Viajes de familiarizacion (operadores, agentes, etc.)	23.352,00
1.6	PRESENTACIONES Y ORGANIZACIONES DE EVENTOS TURISTICOS (Anexo publicidad)	
1.6.1	Actos protocolarios, ruedas de prensa y lanzamientos de productos	2.300,00
1,7	ARRENDAMIENTO CENTROS DE INFORMACION	1.500,00
	<u>MERCADO INTERNACIONAL</u>	
1.8	EUROPA(Anexo ferias)	
1.8.1	Participación en ferias y eventos de pomocion	12.424,48
1.9	AMERICAS (Anexo ferias)	
1.9.1	Participación en ferias y eventos de pomocion	26.574,52
1.10	PUBLICIDAD EN MEDIOS DE COMUNICACION INTERNACIONALES (Anexo publicidad)	
1.10.1	Publicidad medios de comunicación internacionales	65.000,00
1.11	VIAJES DE FAMILIARIZACION Y PRENSA (Anexo fam-press)	
1.11.1	Viajes de prensa hablada, escrita y televisiva	14.595,00
1.11.2	Viajes de familiarizacion (operadores, agentes, etc.)	20.433,00
CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL (POA)
2	CONSERVACION Y PROTECCION DEL PATRIMONIO	
2.1	PATROMONIO CULTURAL Y TRADICIONES (Anexo culturales)	
2.1.1	Participaciones locales y nacionales en actividades culturales de interes turistico	15.000,00
3	DESARROLLO INTEGRAL DEL SECTOR TURISTICO	
3.1	DESARROLLO TURISTICO PARROQUIAL (Anexo parroquias)	
3.1.1	Promoción de festividades parroquiales	5.880,00
3.1.2	Apoyo a emprendimientos turísticos rurales	4.000,00
3.2	EJECUCION DEL PLAN ESTRATEGICO DE TURISMO	
3.2.1	Aporte Fundación para ejecución del Plan	25.856,29
3.3	CAPACITACION TURISTICA	
3.3.1	Programa de capacitación para Guías, personal operativo de hoteles y agencias de viajes y Guardia Ciudadana	15.000,00
3,4	INVERSION EN BIENES Y SERVICIOS PARA DESARROLLO TURISTICO	
3.4.1	Computacionales y de oficina	2.000,00
3.4.2	Internet y dominios	2.000,00
3.4.3	Bases de datos y suscripciones	600,00
3.4.4	Uniformes de presentacion personal	3.500,00
3,5	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	
3.5.1	Cuentas por pagar Años Anteriores	22.648,63

JULY DIANA YUPA
TANIA ROCIO IÑAMAGUA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

FUNDACION MUNICIPAL TURISMO PARA CUENCA

PRESUPUESTO 2014

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL (POA)
1	PROMOCION TURISTICA (MARKETING Y COMERCIALIZACION)	
	<u>GENERAL</u>	
1.1	EDICION PRODUCCION DE MATERIAL PROMOCIONAL DE DISTRIBUCION (Anexo material)	
1.1.1	Edicion, Produccion y distribución de material promocional	55.000,00
1.2	EDICION PRODUCCION DE MATERIAL PROMOCIONAL DE SOPORTE (Anexo material)	
1.2.1	Edición, Produccion y distribución material de mercadeo y souvenirs	11.750,00
1.2.2	Traducciones	4.000,00
	<u>MERCADO NACIONAL</u>	
1.3	PARTICIPACION EN FERIAS NACIONALES Y/O WORKSHOPS (anexo ferias)	10.000,00
1.4	PUBLICIDAD EN MEDIOS DE COMUNICACION NACIONALES (Anexo publicidad)	
1.4.1	Publicidad medios de comunicación nacional	50.000,00
1.5	VIAJES DE FAMILIARIZACION Y PRENSA (Anexo fam/press)	
1.5.1	Viajes de prensa hablada, escrita y televisiva	11.676,00
1.5.2	Viajes de familiarizacion (operadores, agentes, etc.)	23.352,00
1.6	PRESENTACIONES Y ORGANIZACIONES DE EVENTOS TURISTICOS (Anexo publicidad)	
1.6.1	Actos protocolarios, ruedas de prensa y lanzamientos de productos	2.300,00
1,7	ARRENDAMIENTO CENTROS DE INFORMACION	1.500,00
	<u>MERCADO INTERNACIONAL</u>	
1.8	EUROPA(Anexo ferias)	
1.8.1	Participación en ferias y eventos de pomocion	12.424,48
1.9	AMERICAS (Anexo ferias)	
1.9.1	Participación en ferias y eventos de pomocion	26.574,52
1.10	PUBLICIDAD EN MEDIOS DE COMUNICACION INTERNACIONALES (Anexo publicidad)	
1.10.1	Publicidad medios de comunicación internacionales	65.000,00
1.11	VIAJES DE FAMILIARIZACION Y PRENSA (Anexo fam-press)	
1.11.1	Viajes de prensa hablada, escrita y televisiva	14.595,00
1.11.2	Viajes de familiarizacion (operadores, agentes, etc.)	20.433,00
2	CONSERVACION Y PROTECCION DEL PATRIMONIO	
2.1	PATROMONIO CULTURAL Y TRADICIONES (Anexo culturales)	
2.1.1	Participaciones locales y nacionales en actividades culturales de interes turistico	15.000,00
3	DESARROLLO INTEGRAL DEL SECTOR TURISTICO	
3.1	DESARROLLO TURISTICO PARROQUIAL (Anexo parroquias)	
3.1.1	Promoción de festividades parroquiales	5.880,00
3.1.2	Apoyo a emprendimientos turísticos rurales	4.000,00
3.2	EJECUCION DEL PLAN ESTRATEGICO DE TURISMO	
3.2.1	Aporte Fundación para ejecución del Plan	25.856,29
3.3	CAPACITACION TURISTICA	
3.3.1	Programa de capacitación para Guías, personal operativo de hoteles y agencias de viajes y Guardia Ciudadana	15.000,00
3,4	INVERSION EN BIENES Y SERVICIOS PARA DESARROLLO TURISTICO	
3.4.1	Computacionales y de oficina	2.000,00
3.4.2	Internet y dominios	2.000,00
3.4.3	Bases de datos y suscripciones	600,00
3.4.4	Uniformes de presentacion personal	3.500,00
3,5	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	
3.5.1	Cuentas por pagar Años Anteriores	-



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

FUNDACION MUNICIPAL TURISMO PARA CUENCA
PRESUPUESTO 2015
EGRESOS POR GASTOS DE INVERSIÓN

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL (POA)
1	PROMOCION TURISTICA LOCAL, NACIONAL E INTERNACIONAL	
	<u>GENERAL</u>	
1.1	EDICION PRODUCCION DE MATERIAL PROMOCIONAL	
1.1.1	Edición, Producción, Elaboración y distribución de material promocional	40.000,00
1.1.2	Edición, Producción y distribución material de mercadeo y souvenirs VIP	11.500,00
1.1.3	Traducciones	1.500,00
	<u>MERCADO NACIONAL</u>	
1.2	PROMOCIÓN DEL PRODUCTO CUENCA NACIONAL	
1.2.1	Participación en Ferias Nacionales y/o Workshops	5.000,00
1.2.2	Viajes de familiarización, w orkshop del Producto Cuenca Nacionales	10.187,57
1.2.3	Viajes de prensa con medios de comunicación nacionales	15.000,00
1.3	PUBLICIDAD NACIONAL (Anexo publicidad)	
1.3.1	Publicidad en medios de comunicación nacional	16.527,98
1.3.3	Promoción de Fiestas Parroquiales en medios de comunicación local	6.000,00
1.4	CAMPAÑAS TURÍSTICAS AL CIUDADANO	
1.4.1	Campaña de Empoderamiento "Conoce tu Destino"	17.000,00
	Campaña de Concientización "Cuenca, ciudad Viva"	2.000,00
1.4	EVENTOS DE PROM OCIÓN TURÍSTICA	
1.4.1	Participaciones locales y nacionales en actividades culturales de interes turístico	3.000,00
1.4.2	Actos protocolarios, ruedas de prensa y lanzamientos de prod.	7.000,00
1.5	FUNCIONAMIENTO DE CENTROS DE INFORMACIÓN TURÍSTICA	
1.5.1	Funcionamiento y equipamiento de Centros de Información Turística	4.567,66
	<u>MERCADO INTERNACIONAL</u>	
1.6	PROMOCIÓN DEL PRODUCTO CUENCA INTERNACIONAL	
1.6.1	Participación en ferias y eventos en Europa	10.000,00
1.6.2	Participación en ferias y eventos en Américas	38.000,00
1.6.3	Viajes de familiarización, w orkshop del producto Cuenca internacional	13.000,00
1.6.4	Viajes de prensa con medios de comunicación internacionales	20.000,00
1.7	PUBLICIDAD INTERNACIONAL (Anexo publicidad)	
1.7.1	Publicidad medios de comunicación internacionales	40.000,00
	<u>SUELDOS Y HONORARIOS AL PERSONAL</u>	
1.8	Sueldos del Personal	
1.8.1	Coordinador de Planificación	20.461,72
1.8.2	Coordinador de Proyectos turísticos	20.461,72
1.8.3	Diseñador Gráfico	17.593,54
1.8.4	Coordinación de Ferias y Marketing	17.593,54
1.8.5	Asesor de Comunicación del Destino Cuenca	17.593,54
1.8.6	Atención Itur (2)	27.072,60
1.8.7	Asistente de Area Tecnica	13.472,02
1	CONSERVACIÓN Y PROTECCIÓN DEL PATRIMONIO	
	<u>GENERAL</u>	
1.1	Patrimonio Cultural Intangible y Tradiciones	
1.1.2.4	Revalorización del Patrimonio Cultural Intangible del cantón Cuenca	15.000,00
2	DESARROLLO INTEGRAL DEL SECTOR TURISTICO	
2.1	EJECUCION DEL PLAN ESTRATEGICO DE TURISMO	
2.1.1	Actualización del Plan Estratégico del cantón Cuenca y su Área de Influencia 2015- 2020	26.000,00
2.2	PROYECTOS TURÍSTICOS	
2.2.1	Elaboración de Cuentas Satelitales	10.000,00
2.2.2	Desarrollo Turístico Parroquial	13.375,14
2.2.3	Implementación de TIC'S Aplicadas al Turismo	2.500,00
2.3	CAPACITACION TURÍSTICA	
2.3.1	Programa de capacitación para el sector turístico	5.000,00
2.4	INVERSION EN BIENES Y SERVICIOS PARA DESARROLLO TURISTICO	
2.4.1	Inversión de bienes para Computacionales y muebles de oficina	2.000,00
2.4.2	Internet, dominios y redes sociales	2.000,00
2.4.3	Bases de datos y suscripciones	700,00

JULY DIANA YUPA
TANIA ROCIO IÑAMAGUA

Anexo 3: Cédulas Presupuestarias Ingresos Y Gastos 2013-2015

INFORME DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

SIGNACION INICIAL # VALOR	MODIFICACIÓN 71.283,51	ASIG.FINALCON REFORMAS 734.966,98	RECAUDADO 567.152,44	DEUDA POR TRANSFERIR 185.544,86
650.000,00		650.000,00	473.220,30	176.779,70
6.863,20		6.863,20	6.863,20	
15.785,43		15.785,43	15.785,43	0,00
-	240,69	240,69	240,69	0,00
-	62.077,66	62.077,66	62.077,66	0,00
672.648,63	62.318,35	734.966,98	558.187,28	176.779,70

FUNDACION MUNICIPAL TURISMO PARA CUENCA
CUENCA-ECUADOR
ANALISIS PRESUPUESTARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

PARTIDAS	DENOMINACION	MODIFICACION INICIAL	MODIFICACIONES	SOL. TERC.	C.DETERGOS	PAGOS	DEBITO DETERGOS	%	CREDITO POR PAGOS
	ACTIVO	572.445,82	8.2.318,25	734.366,39	633.673,24	543.395,68	115.321,74	84,31	10.443,84
	GASTO CORRIENTE	261.538,71	-	261.538,71	228.228,94	228.409,82	30.218,17	95,68	4.832,91
	GASTOS DE SUELDOS	242.933,55	2.000,00	244.933,55	209.337,00	204.553,09	30.435,75	97,22	4.837,91
810070000	DIRECCION EJECUTIVA	62.288,22	-	62.288,22	50.504,40	50.096,23	748,82	96,67	408,11
500050000	AREA TECNICO OPERATIVA	131.381,72	2.650,00	128.731,72	86.730,53	84.859,57	29.921,88	76,76	3.620,96
500060000	AREA ADMINISTRATIVA FINANCI	58.480,63	650,00	59.130,63	39.112,87	38.504,09	26,74	95,95	688,73
	SERVICIOS BASICOS	3.000,00	1.500,00	4.500,00	3.427,10	3.427,10	1.072,90	78,96	-
500050000	AGUA POTABLE	200,00	300,00	600,00	367,80	367,80	232,28	61,30	-
512012004	ENERGIA ELECTRICA	1.200,00	-	1.200,00	967,62	967,62	232,38	80,64	-
513013005	TELECOMUNICACIONES	1.500,00	1.200,00	2.700,00	2.091,68	2.091,68	608,32	77,47	-
	SERVICIOS GENERALES	1.800,00	500,00	2.300,00	1.846,35	1.846,35	453,05	80,39	-
500023020	MENSAJERIA	200,00	-	200,00	23,90	23,90	176,89	11,95	-
510023020	ANUNCIOS EN LA PRENSA	500,00	500,00	1.000,00	989,59	989,59	31,00	90,90	-
510023020	PAISAJES Y OTROS GASTOS LEGALES	100,00	-	100,00	0,00	0,00	800,00	0,00	-
500023020	OTROS GASTOS GENERALES	1.000,00	-	1.000,00	316,25	316,25	95,15	80,43	-
	TRATAMIENTOS, VIATICOS Y SUBSISTE	4.000,00	-	4.000,00	1.952,89	1.952,89	2.847,10	48,82	-
510023020	PAISAJES AL INTERIOR	2.000,00	-	2.000,00	743,52	743,52	1.256,48	37,17	-
510023020	GASTOS DE VIAJE	2.000,00	-	2.000,00	1.209,36	1.209,36	795,64	60,22	-
	INSTALACION MANTENIMIENTO Y R	2.000,00	-	2.000,00	442,35	442,35	1.557,65	22,12	-
510043040	MANTENIMIENTO DE OFICINAS	1.500,00	-	1.500,00	170,45	170,45	1.329,55	11,36	-
510043040	MTO. MUEB. Y EQUIPOS	500,00	-	500,00	271,90	271,90	228,40	54,38	-
	ARRENDAMIENTO DE BIENES	8.365,36	-	8.365,36	8.765,16	8.765,16	208,00	97,77	-
510053050	ARREND. LOCAL FUNDACION	8.765,36	-	8.765,36	8.765,16	8.765,16	0,00	100,00	-
510053050	OTRO ARRENDAMIENTO	200,00	-	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00	-
	SERVICIOS DE CAPACITACION	1.000,00	-	1.000,00	55,00	55,00	945,00	5,58	-
510053060	SERVICIO DE CAPACITACION	1.000,00	-	1.000,00	55,00	55,00	945,00	5,50	-
	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIE	3.700,00	-	3.700,00	3.893,17	3.893,17	608,83	83,76	-
510093080	CAJETERIA	700,00	-	700,00	459,54	459,54	240,46	65,65	-
510093084	PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	2.000,00	-	2.000,00	1.880,44	1.880,44	119,54	94,16	-
510093085	UTILES DE ASEO	500,00	-	500,00	290,54	290,54	209,46	58,11	-
510093087	REPRODUCCION E IMPRESION	500,00	-	500,00	468,43	468,43	31,57	93,68	-
	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	1.000,00	-	1.000,00	252,53	252,53	747,47	25,25	-
510070200	SEGUROS	800,00	-	800,00	160,34	160,34	639,66	17,54	-
510070200	OTROS GROS. FINANCIEROS	200,00	-	200,00	92,19	92,19	87,81	96,81	-

CUENCA-ECUADOR
ANÁLISIS PRESUPUESTARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

PARTIDA	DESCRIPCION	ESTIMACION INICIAL	MODIFICACIONES	ACTU. FINAL	C. DEBERGADO	PAGOS	SALDO	n	CUENTAS POR
ACTIVIDAD									
	BENEF. Y SERVICIOS DE CONSUMO	382,441.29	62,218.35	444,759.64	367,741.67	382,125.74	77,017.97	82.68	65,608.93
730605020001	EDUC.PROD.Y DISTRIB.MAT.FORM.	85,000.00	-	85,000.00	47,823.58	79,323.58	14,256.45	74.32	20,330.00
730605020100	EDUC.PROD.Y DISTRIB.MAT.FORM.	85,000.00	400.00	12,500.00	12,149.23	15,453.33	0.87	99.99	-
730605020203	TRADUCCIONES	4,000.00	-	4,000.00	1,956.64	1,068.14	2,941.38	26.47	-
730605020304	PARTIC.FERIA/ NACIONALES	10,000.00	- 1,500.00	8,650.00	2,472.93	2,872.93	6,877.47	30.90	-
730605020305	PUBLIC.MEDIOS COMUNICACIONAL	50,000.00	31,290.56	81,290.56	70,826.47	77,826.47	3,255.09	46.00	200.00
730605020400	VIJES PRENSA HABLE/CA/TELEV	10,676.00	-	11,876.00	7,324.55	7,324.55	4,351.45	62.73	-
730605020402	VIJES DE FAMILIAR/ORG.AGENTE/	23,352.00	- 8,500.00	6,852.00	14,405.72	14,405.72	2,446.28	85.48	-
730605020500	ACTOS PROTOCOLARIOS Y LAN	2,300.00	-	2,300.00	311.26	811.26	1,288.74	25.62	-
730605020600	ARRENDAMIENTO DE CENTROS DE INFORM	1,500.00	-	1,500.00	1,200.00	600.00	300.00	90.00	630.00
730605030004	PARTIC.FERIA/ Y EVENTOS PROMOC. EXTER	12,424.48	-	7,812.00	7,812.00	7,812.00	4,612.47	52.88	-
730605030207	PARTIC.FERIA/ Y EVENTOS PROMOC. AME/	28,574.52	-	26,874.52	25,753.52	25,753.52	791.00	87.06	-
730605030300	PUBLIC.MEDIOS COMUNICACIONAL INTERNA	65,000.00	- 50,590.56	14,409.44	7,600.00	7,600.00	7,409.44	45.50	-
730605030302	RELACIONES SUBC.A INTERNAS	-	23,903.00	23,903.00	39,100.00	8,260.92	0.00	100.00	24,538.08
730605030400	VIJES DE PRENSA/HABLA. EXTERIOR	14,595.00	- 3,710.00	10,885.00	10,883.53	10,882.93	147	99.99	8.64
730605030903	VIJES DE OPERACIONES Y OTROS EXC	20,433.00	- 290.00	20,943.00	14,041.22	14,041.22	6,101.78	69.71	-
730605031000	PART.LOC. Y MAC.ACT.INTERN	15,000.00	-	15,000.00	12,963.95	12,963.95	2,040.05	86.39	-
730605040000	PROMOCION DE FESTIV.FAMILIAR	5,880.00	-	5,880.00	1,943.20	1,943.20	3,836.80	33.05	-
730605060102	APOYO EMPRENDIMIENTO TURISTICOS	4,000.00	-	4,000.00	1,000.00	1,000.00	3,000.00	25.00	-
730605060200	APORTE FUNDACION EDUCACION PLANEST	25,856.29	-	25,856.29	25,856.29	8,540.00	0.00	100.00	9,316.29
730605060203	PROGRAMAS DE CAPACITACION GUIAS/PE	15,000.00	-	15,000.00	2,636.82	2,636.82	12,363.18	17.39	-
730606070000	INTERNET Y DOMINIOS	2,000.00	-	2,000.00	1,259.86	1,259.86	740.14	62.99	-
730607070102	BASES DE DATOS Y SUSCRIPCIONES	600.00	-	600.00	531.46	531.46	68.54	85.50	-
730607070103	UNIFORMES Y PRESENTACION	3,500.00	-	3,500.00	2,154.90	2,154.90	905.10	74.34	-
730607070104	COMPUTACIONALES DE OFICINA	2,000.00	950.00	2,950.00	2,659.08	2,659.08	91.90	96.12	-
	PROYECTOS DE INICIATIVAS	-	62,318.35	62,318.35	62,077.66	62,077.66	249.69	1.88	-
730608030102	PROYECTO AUTOGESTION PRIVADO	-	62,318.35	62,318.35	62,077.66	62,077.66	249.69	89.61	-
PARTIDA	DESCRIPCION	ESTIMACION INICIAL	MODIFICACIONES	ACTU. FINAL	C. DEBERGADO	PAGOS	SALDO	n	CUENTAS POR
ACTIVIDAD				CORRIGIDA					
	CUENTAS POR PAGAR A ANTER.	22,648.63	-	22,648.63	22,648.63	22,648.63	-	100.00	-
999999	CUENT A POR PAGAR A ANTE.	22,648.63	-	22,648.63	22,648.63	22,648.63	0.00	100.00	-

JULY DIANA YUPA
TANIA ROCIO IÑAMAGUA



PARTIDA	ASIGNACION INICIAL 724.397,35	MODIFICACIÓN 102.358,12	ASIG.FINALCON REFORMAS 826.755,47	RECAUDADO 671.714,30	DEUDA POR TRANSFERIR 155.041,17	APLICACIÓN 81,25
TRANSFERENCIAS MUNICIPIO CUENCA 2014	650.000,00		650.000,00	494.958,83	155.041,17	76,15
TRANSFERENCIAS MUNICIPIO CUENCA 2013	61.941,64		61.941,64	61.941,64	0,00	100,00
BANCOS	12.455,71		12.455,71	12.455,71	0,00	100,00
OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS	-	4.638,91	4.638,91	4.638,91	0,00	100,00
DONACIONES SECTOR PRIVADO	-	97.719,21	97.719,21	97.719,21	0,00	100,00
TOTAL PRESUPUES	724.397,35	102.358,12	826.755,47	671.714,30	155.041,17	81,25

PARTIDA	DENOMINACION ACTIVIDAD	AÑO 2014 (ESTIMACIÓN PRESUPUESTAL)							TOTAL POR FONDO	
		AGREGACIÓN DE VALORES	TRANSACCIONES	REC. FINAN.	CONTRIBUCIÓN	PAQUET.	OTRA REVENIDA	OTROS POR FONDO		
		724.237,25	*****	626.753,47	731.651,29	676.553,21	51.563,29	14.646,21		
		610.000,00	-	610.000,00	575.204,84	520.630,43	14.875,26			
	GASTO CORRIENTE	267.558,71	-	267.558,71	221.026,91	247.850,21	16.531,76	3.868,74		
	GASTOS DE SUELDOS	230.193,55	-	231.643,35	220.893,60	219.736,30	6.244,43	3.268,74		
20000000	RENTAS DE CONSTRUCCIÓN	70.823,42	-	70.823,42	57.234,85	57.400,61	-	1.294,42	800	
20000000	ÁREA TÉCNICA OPERATIVA	55.753,76	- 550,00	55.753,76	407.424,80	55.707,49	3.575,89	2.227,20		
20000000	ÁREA ADMINISTRATIVA FINAN.	6445,12	-	6445,12	57.493,34	56.528,09	-	1.965,23		523,36
	SERVICIOS BÁSICOS	4.686,00	-	4.686,00	3.936,45	3.936,45	-	649,55	-	-
20000000	COMUNICACIÓN	200,00	-	200,00	207,76	207,76	-	20,24	-	-
20000000	ENERGÍA ELÉCTRICA	1.000,00	-	1.000,00	1.030,42	1.030,42	-	267,58	-	-
20000000	TELECOMUNICACIONES	2.000,00	-	2.000,00	2.493,69	2.493,69	-	493,69	-	-
	SERVICIOS GENERALES	1.000,00	-	1.000,00	1.024,32	1.024,32	-	675,68	-	-
20000000	MENAJERÍA	200,00	-	200,00	694,63	694,63	-	49,35	-	-
20000000	AVANCIOS EN LA PRESIÓN	500,00	-	500,00	273,86	273,86	-	227,14	-	-
20000000	PAJES Y OTROS GASTOS MENAJERÍA	500,00	-	500,00	6,89	6,89	-	893,89	-	-
20000000	OTROS GASTOS GENERALES	1.000,00	-	1.000,00	747,53	747,53	-	252,47	-	-
	TRANSLADOS, VIÁTICOS Y SOBRIESTIM	6.790,00	-	6.790,00	6.964,87	6.964,87	-	2.675,93	-	-
20000000	PASAJES AL EXTERIOR	2.000,00	-	2.000,00	2.062,18	2.062,18	-	1.038,32	-	-
20000000	GASTOS DE VIAJE	3.000,00	-	3.000,00	2.884,99	2.884,99	-	1.439,89	-	-
	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE OBRAS	3.580,00	-	3.580,00	1.379,71	1.379,71	-	2.200,29	-	-
20000000	CONSTRUCCIÓN DE OBRAS	2.000,00	-	2.000,00	1.962,36	1.962,36	-	1.037,64	-	-
20000000	OTRAS OBRAS Y EQUIPOS	1.580,00	-	1.580,00	287,35	287,35	-	662,65	-	-
	APROVECHAMIENTO DE BIENES	0.265,36	-	0.265,36	0.265,36	0.265,36	-	260,00	-	-
20000000	APROVECHAMIENTO LOCAL FUNDACIÓN	0.265,36	-	0.265,36	0.265,36	0.265,36	-	0,00	-	-
20000000	OTROS APROVECHAMIENTOS	200,00	-	200,00	0,00	0,00	-	200,00	-	-
	SERVICIOS DE CAPACITACIÓN	5.000,00	-	5.000,00	4.936,40	4.936,40	-	63,60	-	-
20000000	SERVICIOS DE CAPACITACIÓN	5.000,00	-	5.000,00	4.936,40	4.936,40	-	63,60	-	-
	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	4.000,00	-	4.000,00	4.053,41	4.053,41	-	280,59	-	-
20000000	COMPUTERÍA	1.000,00	-	1.000,00	1.043,84	1.043,84	-	43,84	-	-
20000000	COMPUTERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	2.000,00	- 250,00	2.000,00	2.279,43	2.279,43	-	79,57	-	-
20000000	ÚTILES DE ASEO	500,00	-	500,00	442,54	442,54	-	57,46	-	-
20000000	REPRODUCCIÓN E IMPRESIÓN	500,00	-	500,00	504,59	504,59	-	454,59	-	-
	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	1.000,00	-	1.000,00	103,31	103,31	-	896,69	-	-
20000000	OTROS	500,00	-	500,00	491,34	491,34	-	27,66	-	-
20000000	OTROS GASTOS FINANCIEROS	500,00	-	500,00</						

PARTIDAS	DENOMINACION ACTIVIDAD	ASISTENCIA DIRECTA		DELEGACIONES	DISE. FINAL	9. SUBTOTAL		FOLIO	SOLDO DECRETADO	CREDITO POR PAGAR
		ASISTENCIA DIRECTA	DELEGACIONES			9. SUBTOTAL	9. SUBTOTAL			
	BENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	302.441,29	-	302.441,29	324.377,65	272.780,22	50.163,60	51.497,47		
73000501001	EDUC. PROF. Y DISTRIB. ALIM. PRIM.	50.000,00	9.000,00	64.000,00	63.950,04	21.743,21	49,96	32.206,83		
73000502010	EDUC. PROF. Y DISTRIB. ALIM. PRIM.	1.750,00	1.749,36	1.750,00	1.749,36	0,00	0,64	7.749,36		
73000503010	TRANSACCIONES	4.000,00	- 2.588,00	15.000,00	496,00	985,00	0,00	994,00		
73000504010	PARTIC. PERS. NACIONALES	6.800,00	6.800,00	6.800,00	6.179,45	6.179,45	1,55			
73000505010	PUB. R. MOVES. COMP. NACIONAL	73.000,00	73.000,00	73.000,00	85.079,35	85.079,35	0,00	7.649,35		
73000506010	VIJES PREMIA. MARCA TELEVE	11.675,00	1.660,00	12.975,00	12.463,49	12.463,49	11,50			
73000507010	VIJES DE FAMILIA (OP. AGENTES)	8.362,00	- 1.000,00	11.388,00	11.388,00	11.388,00	1.968,30			
73000508010	ACTOS PROTOCOLARIOS Y LAN	11.000,00	11.000,00	11.000,00	9.830,59	9.830,59	2.269,41			
73000509010	ARRENDAMIENTO DE CENTROS DE BIFORMA	15.000,00	15.000,00	15.000,00	13.601,00	13.601,00	410,00			
73000509030	PARTIC. FERIAS Y EVENTOS PROMOC. EUROPEA	5.912,24	-	5.912,24	5.269,27	5.269,27	94,97			
73000510010	PARTIC. FERIAS Y EVENTOS PROMOC. AMERICA	37.306,76	1.000,00	38.306,76	37.588,96	37.588,96	718,80			
73000510020	PUBLIC. MEDIOS COMUNICACION INTERNA	7.000,00	7.000,00	7.000,00	6.951,90	6.951,90	948,10			
73000511010	VIJES DE HISTORIA. AMBADA. EXTERIOR	10.595,00	-	10.595,00	10.279,24	10.279,24	6,76			
73000512010	VIJES DE OPORTUNIDADES Y UTILIDAD	20.432,00	- 1.000,00	19.832,00	18.827,73	18.827,73	904,27			
73000505010	PART. LOC. Y TRANSACC. INTERNAS	27.600,00	-	27.600,00	20.384,34	20.384,34	6.215,66			
73000506010	PROMOCION DE PARTICIPACIONES	5.880,00	- 1.000,00	4.380,00	2.052,64	2.052,64	2.327,36			
73000506030	AFITO ENTRENAMIENTO TURISTICOS	10.000,00	10.000,00	10.000,00	8.788,96	8.788,96	5.000,04			
73000506040	AFORTE FUNDACION EDUCACION PLAN ESTE	22.756,29	-	22.756,29	0,00	0,00	22.756,29			
73000506040	PROGRAMAS DE CAPACITACION GUAFER	6.000,00	- 5.290,00	3.900,00	1.053,90	1.053,90	1.946,10			
73000507010	INTERNET Y CORREOS	2.000,00	2.000,00	2.000,00	1.979,70	1.979,70	20,30			
73000507010	BAJES DE CARTAS Y SUBSCRIPCIONES	600,00	600,00	600,00	475,89	475,89	124,11			
73000507010	UNIFORMES Y PRESENTACION	3.500,00	3.500,00	3.500,00	1.792,50	1.792,50	1.707,50			
73000507010	COMPUT. ACUMULOS DE OFICINA	6.500,00	788,00	12.300,00	12.300,00	12.300,00	26,04			
	PROYECTOS DE DONACIONES	-	00000000	000.000,00	37.719,21	37.719,21	4.628,93			
73000600010	PROYECTOS AUTOGESTION. E PRIVADO	-	102.381,12	102.381,12	97.719,21	97.719,21	4.628,93			

JULY DIANA YUPA
TANIA ROCIO IÑAMAGUA



FABRILAS	REFORMACION	RENTACION SOCIAL	AMORTIZACION	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001	2000	1999	1998	1997	1996	1995	1994	1993	1992	1991	1990	1989	1988	1987	1986	1985	1984	1983	1982	1981	1980	1979	1978	1977	1976	1975	1974	1973	1972	1971	1970	1969	1968	1967	1966	1965	1964	1963	1962	1961	1960	1959	1958	1957	1956	1955	1954	1953	1952	1951	1950	1949	1948	1947	1946	1945	1944	1943	1942	1941	1940	1939	1938	1937	1936	1935	1934	1933	1932	1931	1930	1929	1928	1927	1926	1925	1924	1923	1922	1921	1920	1919	1918	1917	1916	1915	1914	1913	1912	1911	1910	1909	1908	1907	1906	1905	1904	1903	1902	1901	1900	1899	1898	1897	1896	1895	1894	1893	1892	1891	1890	1889	1888	1887	1886	1885	1884	1883	1882	1881	1880	1879	1878	1877	1876	1875	1874	1873	1872	1871	1870	1869	1868	1867	1866	1865	1864	1863	1862	1861	1860	1859	1858	1857	1856	1855	1854	1853	1852	1851	1850	1849	1848	1847	1846	1845	1844	1843	1842	1841	1840	1839	1838	1837	1836	1835	1834	1833	1832	1831	1830	1829	1828	1827	1826	1825	1824	1823	1822	1821	1820	1819	1818	1817	1816	1815	1814	1813	1812	1811	1810	1809	1808	1807	1806	1805	1804	1803	1802	1801	1800	1799	1798	1797	1796	1795	1794	1793	1792	1791	1790	1789	1788	1787	1786	1785	1784	1783	1782	1781	1780	1779	1778	1777	1776	1775	1774	1773	1772	1771	1770	1769	1768	1767	1766	1765	1764	1763	1762	1761	1760	1759	1758	1757	1756	1755	1754	1753	1752	1751	1750	1749	1748	1747	1746	1745	1744	1743	1742	1741	1740	1739	1738	1737	1736	1735	1734	1733	1732	1731	1730	1729	1728	1727	1726	1725	1724	1723	1722	1721	1720	1719	1718	1717	1716	1715	1714	1713	1712	1711	1710	1709	1708	1707	1706	1705	1704	1703	1702	1701	1700	1699	1698	1697	1696	1695	1694	1693	1692	1691	1690	1689	1688	1687	1686	1685	1684	1683	1682	1681	1680	1679	1678	1677	1676	1675	1674	1673	1672	1671	1670	1669	1668	1667	1666	1665	1664	1663	1662	1661	1660	1659	1658	1657	1656	1655	1654	1653	1652	1651	1650	1649	1648	1647	1646	1645	1644	1643	1642	1641	1640	1639	1638	1637	1636	1635	1634	1633	1632	1631	1630	1629	1628	1627	1626	1625	1624	1623	1622	1621	1620	1619	1618	1617	1616	1615	1614	1613	1612	1611	1610	1609	1608	1607	1606	1605	1604	1603	1602	1601	1600	1599	1598	1597	1596	1595	1594	1593	1592	1591	1590	1589	1588	1587	1586	1585	1584	1583	1582	1581	1580	1579	1578	1577	1576	1575	1574	1573	1572	1571	1570	1569	1568	1567	1566	1565	1564	1563	1562	1561	1560	1559	1558	1557	1556	1555	1554	1553	1552	1551	1550	1549	1548	1547	1546	1545	1544	1543	1542	1541	1540	1539	1538	1537	1536	1535	1534	1533	1532	1531	1530	1529	1528	1527	1526	1525	1524	1523	1522	1521	1520	1519	1518	1517	1516	1515	1514	1513	1512	1511	1510	1509	1508	1507	1506	1505	1504	1503	1502	1501	1500	1499	1498	1497	1496	1495	1494	1493	1492	1491	1490	1489	1488	1487	1486	1485	1484	1483	1482	1481	1480	1479	1478	1477	1476	1475	1474	1473	1472	1471	1470	1469	1468	1467	1466	1465	1464	1463	1462	1461	1460	1459	1458	1457	1456	1455	1454	1453	1452	1451	1450	1449	1448	1447	1446	1445	1444	1443	1442	1441	1440	1439	1438	1437	1436	1435	1434	1433	1432	1431	1430	1429	1428	1427	1426	1425	1424	1423	1422	1421	1420	1419	1418	1417	1416	1415	1414	1413	1412	1411	1410	1409	1408	1407	1406	1405	1404	1403	1402	1401	1400	1399	1398	1397	1396	1395	1394	1393	1392	1391	1390	1389	1388	1387	1386	1385	1384	1383	1382	1381	1380	1379	1378	1377	1376	1375	1374	1373	1372	1371	1370	1369	1368	1367	1366	1365	1364	1363	1362	1361	1360	1359	1358	1357	1356	1355	1354	1353	1352	1351	1350	1349	1348	1347	1346	1345	1344	1343	1342	1341	1340	1339	1338	1337	1336	1335	1334	1333	1332	1331	1330	1329	1328	1327	1326	1325	1324	1323	1322	1321	1320	1319	1318	1317	1316	1315	1314	1313	1312	1311	1310	1309	1308	1307	1306	1305	1304	1303	1302	1301	1300	1299	1298	1297	1296	1295	1294	1293	1292	1291	1290	1289	1288	1287	1286	1285	1284	1283	1282	1281	1280	1279	1278	1277	1276	1275	1274	1273	1272	1271	1270	1269	1268	1267	1266	1265	1264	1263	1262	1261	1260	1259	1258	1257	1256	1255	1254	1253	1252	1251	1250	1249	1248	1247	1246	1245	1244	1243	1242	1241	1240	1239	1238	1237	1236	1235	1234	1233	1232	1231	1230	1229	1228	1227	1226	1225	1224	1223	1222	1221	1220	1219	1218	1217	1216	1215	1214	1213	1212	1211	1210	1209	1208	1207	1206	1205	1204	1203	1202	1201	1200	1199	1198	1197	1196	1195	1194	1193	1192	1191	1190	1189	1188	1187	1186	1185	1184	1183	1182	1181	1180	1179	1178	1177	1176	1175	1174	1173	1172	1171	1170	1169	1168	1167	1166	1165	1164	1163	1162	1161	1160	1159	1158	1157	1156	1155	1154	1153	1152	1151	1150	1149	1148	1147	1146	1145	1144	1143	1142	1141	1140	1139	1138	1137	1136	1135	1134	1133	1132	1131	1130	1129	1128	1127	1126	1125	1124	1123	1122	1121	1120	1119	1118	1117	1116	1115	1114	1113	1112	1111	1110	1109	1108	1107	1106	1105	1104	1103	1102	1101	1100	1099	1098	1097	1096	1095	1094	1093	1092	1091	1090	1089	1088	1087	1086	1085	1084	1083	1082	1081	1080	1079	1078	1077	1076	1075	1074	1073	1072	1071	1070	1069	1068	1067	1066	1065	1064	1063	1062	1061	1060	1059	1058	1057	1056	1055	1054	1053	1052	1051	1050	1049	1048	1047	1046	1045	1044	1043	1042	1041	1040	1039	1038	1037	1036	1035	1034	1033	1032	1031	1030	1029	1028	1027	1026	1025	1024	1023	1022	1021	1020	1019	1018	1017	1016	1015	1014	1013	1012	1011	1010	1009	1008	1007	1006	1005	1004	1003	1002	1001	1000	999	998	997	996	995	994	993	992	991	990	989	988	987	986	985	984	983	982	981
----------	-------------	------------------	--------------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

123



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

Anexo 4: Estados De Situación Financiera Y Estados De Resultados 2013-2015

FUNDACION DE TURISMO		Fecha:	01/08/17
ESTADO DE SITUACION		Página:	1 / 2
FINANCIERA		Fecha de Corte	
		010115	311215
	ACTIVO CORRIENTES		
1	ACTIVO		252.111,45
1.1.1	DISPONIBILIDADES		74.965,72
1.1.1.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA NACIONAL		74.965,72
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS		131,36
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS		106,49
1.1.2.06	CUENTAS VARIAS POR COBRAR		4,97
1.1.2.13	FONDOS DE REPOSICION		6,00
1.1.2.15	FONDOS A RENDIR CUENTAS		0,00
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR		0,00
1.1.3.18	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS CORRIENTES		0,00
1.1.3.19	CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS		0,00
1.1.3.28	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN		0,00
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES		157.303,66
	FIJOS		
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION		19.730,71
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACION		19.730,71
1.4.1.01	BIENES MUEBLES		39.763,22
1.4.1.01.03	MOBILIARIOS		9.398,14
1.4.1.01.34	MAQUINARIAS Y EQUIPOS		4.425,02
1.4.1.01.07	EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS		25.940,06
1.4.1.99	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		-20.032,51
1.4.1.99.03	DEPR. ACUMULADA MOBILIARIOS		-2.661,38
1.4.1.99.04	DEPR. ACUMULADA MAQUINARIAS Y EQUIPOS		-2.803,02
1.4.1.99.07	DEPR. ACUMULADA EQUIPOS SIST. Y PAQUETES INFORMÁTICOS		-14.566,11
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		
1.5	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		0,00
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO		0,00
1.5.1.11	REMUNERACIONES BASICAS		0,00
1.5.1.36	CONTRATACIONES DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES		0,00
1.5.1.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO		0,00
1.5.1.98	APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN		0,00
	OTROS		
	PASIVOS CORRIENTES		
2	PASIVO		-76.737,96



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

FUNDACION DE TURISMO
ESTADO DE SITUACION
FINANCIERA

Fecha: 01/08/17
Pagina: 1 / 2
Fecha de Corte
010115 311215

ACTIVO CORRIENTES		
1	ACTIVO	252.111,45
1.1.1	DISPONIBILIDADES	74.965,72
1.1.1.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA NACIONAL	74.965,72
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	111,36
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS	106,49
1.1.2.06	CUENTAS VARIAS POR COBRAR	4,87
1.1.2.13	FONDOS DE REPOSICION	0,00
1.1.2.15	FONDOS A RENDIR CUENTAS	0,00
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	0,00
1.1.3.19	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00
1.1.3.19	CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS	0,00
1.1.3.28	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	0,00
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	157.303,66
FIJOS		
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	19.730,71
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACION	19.730,71
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	39.763,22
1.4.1.01.03	MOBILIARIOS	9.398,14
1.4.1.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	4.425,02
1.4.1.01.07	EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	25.940,06
1.4.1.99	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-20.032,51
1.4.1.99.03	DEPR. ACUMULADA MOBILIARIOS	-2.663,38
1.4.1.99.04	DEPR. ACUMULADA MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-2.803,02
1.4.1.99.07	DEPR. ACUMULADA EQUIPOS SIST. Y PAQUETES INFORMATICOS	-14.566,11
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		
1.5	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	0,00
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	0,00
1.5.1.11	REMUNERACIONES BASICAS	0,00
1.5.1.36	CONTRATACIONES DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	0,00
1.5.1.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	0,00
1.5.1.98	APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	0,00
OTROS		
PASIVOS CORRIENTES		
2	PASIVO	-78.737,96



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

FUNDACION DE TURISMO
ESTADO DE SITUACION
FINANCIERA

Fecha: 01/08/17
Pagina: 1 / 2
Fecha de Corte
010115 311215

ACTIVO CORRIENTES		
1	ACTIVO	252.111,45
1.1.1	DISPONIBILIDADES	74.965,72
1.1.1.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA NACIONAL	74.965,72
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	111,36
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS	106,49
1.1.2.06	CUENTAS VARIAS POR COBRAR	4,87
1.1.2.13	FONDOS DE REPOSICION	0,00
1.1.2.15	FONDOS A RENDIR CUENTAS	0,00
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	0,00
1.1.3.18	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00
1.1.3.19	CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS	0,00
1.1.3.29	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	0,00
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	157.301,66
FIJOS		
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	19.730,71
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACION	19.730,71
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	39.763,22
1.4.1.01.03	MOBILIARIOS	9.398,14
1.4.1.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	4.425,02
1.4.1.01.07	EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	25.940,06
1.4.1.99	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-20.932,51
1.4.1.99.03	DEPR. ACUMULADA MOBILIARIOS	-2.663,38
1.4.1.99.04	DEPR. ACUMULADA MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-2.803,02
1.4.1.99.07	DEPR. ACUMULADA EQUIPOS SIST. Y PAQUETES INFORMATICOS	-14.566,11
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		
1.5	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	0,00
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	0,00
1.5.1.11	REMEDIACIONES BASICAS	0,00
1.5.1.36	CONTRATACIONES DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	0,00
1.5.1.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	0,00
1.5.1.98	APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	0,00
OTROS		
PASIVOS CORRIENTES		
2	PASIVO	-78.737,96



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

FUNDACION DE TURISMO
ESTADO DE RESULTADOS

Fecha: 01/08/2017
Pagina: 2 / 2
Fecha de Corte
01/01/2015 31/12/2015

OTROS INGRESOS Y GASTOS		
6.3.1.53	INVERSIONES DE BIENES NACIONALES DE USO PUBLICO	-566.962,82
6.3.8.51	DEPRECIACION DE BIENES DE ADMINISTRACION	-3.622,85
		-570.585,47
RESULTADO DEL EJERCICIO		67.185,95

PSIC. TANIA SARMIENTO TAMAYO
DIRECTORA EJECUTIVA

ING. ANDREA LITUMA BRICEÑO
LIC. 041822
CONTADOR GENERAL

FUNDACION DE TURISMO
ESTADO DE SITUACION
FINANCIERA

Fecha: 01/08/17
Pagina: 1 / 3
Fecha de Corte
01/01/14 31/12/14

ACTIVO CORRIENTES		
1	ACTIVO	177.802,98
1.1.1	DISPONIBILIDADES	689,37
1.1.1.1E	BANCOS COMERCIALES MONEDA NACIONAL	689,37
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	1.345,48
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS	1.342,93
1.1.2.03	ANTICIPO CONTRATISTAS	0,00
1.1.2.05	ANTICIPO PROVEEDORES	0,00
1.1.2.06	CUENTAS VASIAS POR COBRAR	2,55
1.1.2.13	FONDOS DE REPOSICION	0,00
1.1.2.15	FONDOS A RENDIR CUENTAS	0,00
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	0,00
1.1.3.38	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00
1.1.3.39	CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS	0,00
1.1.3.28	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	0,00
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	155.041,17
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	155.041,17
1.2.4.90	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	155.041,17
FIJOS		
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	20.726,96
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACION	20.726,96
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	37.136,82
1.4.1.01.03	MOBILIARIOS	9.190,94
1.4.1.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	4.425,02
1.4.1.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	23.520,86
1.4.1.99	DEPRECIACION ACUMULADA	-16.409,86
1.4.1.99.03	DEPR. ACUMULADA MOBILIARIOS	-1.828,74
1.4.1.99.04	DEPR. ACUMULADA MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-2.405,03
1.4.1.99.07	DEPR. ACUMULADA EQUIPOS SIST. Y PAQUETES INFORMATICOS	-12.176,07
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		
1.5	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	0,00
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	0,00
1.5.1.36	CONTRATACIONES DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	0,00
1.5.1.92	ACUMULACION DE COSTOS EN INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	0,00
1.5.1.98	APLICACION A GASTOS DE GESTION	0,00
OTROS		

JULY DIANA YUPA
TANIA ROCIO IÑAMAGUA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

FUNDACION DE TURISMO
ESTADO DE SITUACION
FINANCIERA

Fecha: 01/08/17
Pagina: 2 / 3
Fecha de Corte:
010114 311214

PASIVOS CORRIENTES		
2	PASIVO	-74.241,84
2.1	DEUDA FLOTANTE	-58.005,16
2.1.2	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	-80,66
2.1.2.05	ANTICIPO POR BIENES Y SERVICIOS	-80,66
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	-57.924,50
2.1.3.91	GASTOS DE PERSONAL	+4.843,23
2.1.3.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	-169,79
2.1.3.57	OTROS GASTOS	-1.254,68
2.1.3.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE INVERSION	-30.661,03
2.1.3.81	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTOS	-995,77
2.1.3.84	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	0,00
2.1.3.98	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	0,00
PASIVOS LARGO PLAZO		
2.2	DEUDA PUBLICA	-16.236,68
2.2.4.82	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS ANTERIORES	-1,20
2.2.4.98	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	-16.235,48
PATRIMONIO		
6	PATRIMONIO	-103.561,14
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	37.545,91
6.1.1	PATRIMONIO PUBLICO	37.545,91
6.1.1.09	PATRIMONIO GOBIERNO SECCIONALES	37.545,91
6.1.8.03	RESULTADOS DEL EJERCICIO VIGENTE	0,00
6.1.8.03	RESULTADO DEL EJERCICIO	-141.107,05
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO		-177.802,98
9	CUENTAS DE ORDEN	0,00
9.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	279,84
9.1.1.09	GARANTIAS EN VALORES BIENES Y DOCUMENTOS	279,84
9.2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-279,84
9.2.1	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-279,84
9.2.1.09	RESPONSABILIDAD POR GARANTIAS EN VALORES BIENES Y DOCUMENTOS	-279,84
SUBTOTAL		



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

FUNDACION DE TURISMO
ESTADO DE RESULTADOS

Fecha: 01/08/2017
Pagina: 1 / 2
Fecha de Corte
01/01/2014 31/12/2014

RESULTADO DE OPERACION		
6.3.3.01	REMUNERACIONES BASICAS	-222.404,81
6.3.4.01	SERVICIOS BASICOS	-3.539,45
6.3.4.02	SERVICIOS GENERALES	-1.124,32
6.3.4.03	TRASLADOS INSTALACIONES VIATICOS Y SUBSISTENCIAS	-3.966,97
6.3.4.04	INSTALACION MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-1.379,71
6.3.4.05	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	-8.765,16
6.3.4.06	CONTRATACION DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	-4.896,40
6.3.4.08	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	-4.159,41
6.3.5.04	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	-199,67
		-250.435,90
TRANSFERENCIAS NETAS		
6.2.6.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	711.941,64
6.2.6.22	DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PRIVADO INTERNO	97.719,21
		809.660,85
RESULTADO FINANCIERO		
6.2.5.24	OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	4.638,91
		4.638,91
OTROS INGRESOS Y GASTOS		

FUNDACION DE TURISMO
ESTADO DE RESULTADOS

Fecha: 01/08/2017
Pagina: 2 / 2
Fecha de Corte
01/01/2014 31/12/2014

OTROS INGRESOS Y GASTOS		
6.3.1.53	INVERSIONES DE BIENES NACIONALES DE USO PUBLICO	-419.605,92
6.3.8.51	DEPRECIACION DE BIENES DE ADMINISTRACION	-3.150,89
		-422.756,81
RESULTADO DEL EJERCICIO		141.107,05

PSIC. TANIA SARMIENTO TAMAYO
DIRECTORA EJECUTIVA

ING. ANDREA LITUMA BRICENO
LIC. 041822
CONTADOR GENERAL



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

FUNDACION DE TURISMO
ESTADO DE SITUACION
FINANCIERA

Fecha: 01/08/17
Pagina: 1 / 2
Fecha de Corte
010113 311213

ACTIVO CORRIENTES		
1	ACTIVO	24.242,74
1.1.1	DISPONIBILIDADES	12.455,71
1.1.1.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA NACIONAL	12.455,71
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	529,52
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS	529,52
1.1.2.03	ANTICIPO CONTRATISTAS	0,00
1.1.2.06	CUENTAS VARIAS POR COBRAR	0,00
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	0,00
1.1.3.18	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00
1.1.3.19	CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS	0,00
1.1.3.20	ANTICIPO PRESUPUESTO	0,00
1.1.3.28	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	0,00
FIJOS		
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	11.257,51
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACION	11.257,51
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	24.516,48
1.4.1.01.03	MOBILIARIOS	2.072,00
1.4.1.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	7.601,68
1.4.1.01.07	EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	14.842,80
1.4.1.99	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-13.258,97
1.4.1.99.03	DEPR. ACUMULADA MOBILIARIOS	-1.330,99
1.4.1.99.04	DEPR. ACUMULADA MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-3.603,98
1.4.1.99.07	DEPR. ACUMULADA EQUIPOS SIST. Y PAQUETES INFORMATICOS	-8.324,00
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		
1.5	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	0,00
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	0,00
1.5.1.36	CONTRATACIONES DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	0,00
1.5.1.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	0,00
1.5.1.98	APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	0,00
OTROS		
PASIVOS CORRIENTES		
2	PASIVO	-74.408,99
2.1	DEUDA FLOTANTE	-74.407,79
2.1.2	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	-10,44



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

FUNDACION DE TURISMO
ESTADO DE SITUACION
FINANCIERA

Fecha: 01/08/17
Pagina: 2 / 2
Fecha de Corte
010113 311213

PASIVOS CORRIENTES		
2.1.2.05	ANTICIPO POR BIENES Y SERVICIOS	-10,44
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	-74.397,35
2.1.3.53	GASTOS DE PERSONAL	-7.775,41
2.1.3.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	0,00
2.1.3.57	OTROS GASTOS	-766,57
2.1.3.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE INVERSION	-65.605,93
2.1.3.81	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTOS	-249,44
2.1.3.84	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	0,00
2.1.3.99	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	0,00
PASIVOS LARGO PLAZO		
2.2	DEUDA PUBLICA	-1,20
2.2.4.82	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS ANTERIORES	-1,20
2.2.4.99	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	0,00
PATRIMONIO		
6	PATRIMONIO	50.166,25
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	-5.976,46
6.1.1	PATRIMONIO PUBLICO	-5.976,46
6.1.1.09	PATRIMONIO GOBIERNO SECCIONALES	-5.976,46
6.1.8.03	RESULTADOS DEL EJERCICIO VIGENTE	0,00
6.1.8.03	RESULTADO DEL EJERCICIO	56.142,71
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO		-24.242,74
SUBTOTAL		

PSIC. TANIA SARMIENTO TAMAYO
DIRECTORA EJECUTIVA

ING. ANDREA LITUMA BRICENO
LIC. 041822
CONTADOR GENERAL



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

FUNDACION DE TURISMO
ESTADO DE RESULTADOS

Fecha: 01/08/2017
Pagina: 1 / 2
Fecha de Corte
01/01/2013 31/12/2013

RESULTADO DE OPERACION		
6.3.3.01	REMUNERACIONES BASICAS	-209,397,80
6.3.4.01	SERVICIOS BASICOS	-3,427,10
6.3.4.02	SERVICIOS GENERALES	-1,846,95
6.3.4.03	TRASLADOS INSTALACIONES VIATICOS Y SUBSISTENCIAS	-1,952,88
6.3.4.04	INSTALACION MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-442,35
6.3.4.05	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	-8,765,16
6.3.4.06	CONTRATACION DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	-55,00
6.3.4.08	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	-3,099,17
6.3.5.04	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	-254,53
		-229,240,94
TRANSFERENCIAS NETAS		
6.2.6.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	480,083,50
6.2.6.22	DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PRIVADO INTERNO	62,077,66
		542,161,16
RESULTADO FINANCIERO		
6.2.5.24	OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	240,69
		240,69

OTROS INGRESOS Y GASTOS

FUNDACION DE TURISMO
ESTADO DE RESULTADOS

Fecha: 01/08/2017
Pagina: 2 / 2
Fecha de Corte
01/01/2013 31/12/2013

OTROS INGRESOS Y GASTOS		
6.3.1.53	INVERSIONES DE BIENES NACIONALES DE USO PUBLICO	-367,741,67
6.3.8.51	DEPRECIACION DE BIENES DE ADMINISTRACION	-1,561,95
		-369,303,62
RESULTADO DEL EJERCICIO		-56,142,71

PSIC. TANIA SARMIENTO TAMAYO
DIRECTORA EJECUTIVA

ING. ANDREA LITUMA BRICERO
LIC. 041822
CONTADOR GENERAL